

**OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA  
ORAZ  
RAPORT UZUPEŁNIAJĄCY Z BADANIA JEDNOSTKOWEGO  
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

**BALTIC CERAMICS  
INVESTMENTS S.A.**

**ZA ROK OBROTOWY ZAKOŃCZONY  
31 GRUDNIA 2016 R.**

Opinia zawiera 4 strony

Raport uzupełniający zawiera 9 stron

**OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA**

**Dla Walnego Zgromadzenia, Rady Nadzorczej oraz Zarządu Baltic Ceramics Investments S.A.**

**Sprawozdanie z badania sprawozdania finansowego***Przedmiot badania*

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego **Baltic Ceramics Investments S.A.** z siedzibą w **Warszawie** (dalej „Spółka”, „Jednostka”), na które składają się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2016 roku,
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od dnia 1 stycznia 2016 roku do dnia 31 grudnia 2016 roku,
- zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od dnia 1 stycznia 2016 roku do dnia 31 grudnia 2016 roku,
- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od dnia 1 stycznia 2016 roku do dnia 31 grudnia 2016 roku,
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

*Odpowiedzialność Zarządu oraz Rady Nadzorczej za sprawozdanie finansowe*

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego i za jego rzetelną prezentację zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r. poz. 1047, z późn. zm.), zwaną dalej „ustawą o rachunkowości”, wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa.

Zarząd Spółki jest również odpowiedzialny za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną dla sporządzenia sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Sporządzenie sprawozdania finansowego wymaga od Zarządu Spółki oceny możliwości kontynuacji działalności przez Jednostkę oraz, w określonych przypadkach, ujawnienia kwestii związanych z kontynuacją działalności, a także przyjęcia założenia kontynuacji działalności, z wyjątkiem sytuacji, gdy Zarząd zamierza dokonać likwidacji Jednostki, zaniechać prowadzenia działalności gospodarczej, albo gdy nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji bądź zaniechania prowadzenia działalności.

Zarząd oraz członkowie Rady Nadzorczej Spółki są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

Członkowie Rady Nadzorczej są odpowiedzialni za nadzór nad procesem sprawozdawczości finansowej Jednostki.

*Odpowiedzialność biegłego rewidenta*

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności tego sprawozdania finansowego z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości 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 rozdziału 7 ustawy o rachunkowości oraz zgodnie z Krajowymi Standardami Rewizji Finansowej w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą nr 2783/52/2015 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 10 lutego 2015 r. z późn. zm. Standardy te wymagają przestrzegania wymogów etycznych oraz zaplanowania i przeprowadzenia badania w taki sposób, aby uzyskać wystarczającą pewność, że sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnego zniekształcenia.

Badanie polegało na przeprowadzeniu procedur służących uzyskaniu dowodów badania kwot i ujawnień w sprawozdaniu finansowym. Dobór procedur badania zależy od osądu biegłego rewidenta, w tym od oceny ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem. Dokonując oceny tego ryzyka biegły rewident bierze pod uwagę działanie kontroli wewnętrznej, w zakresie dotyczącym sporządzania i rzetelnej prezentacji przez Jednostkę sprawozdania finansowego, w celu zaprojektowania odpowiednich w danych okolicznościach procedur badania, nie zaś wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej Jednostki. Badanie obejmuje także ocenę odpowiedniości przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, racjonalności ustalonych przez Zarząd Spółki wartości szacunkowych, jak również ocenę ogólnej prezentacji sprawozdania finansowego.

Zgodnie z Krajowym Standardem Rewizji Finansowej 320 pkt.5 koncepcja istotności stosowana jest przez biegłego rewidenta zarówno przy planowaniu i przeprowadzaniu badania, jak i przy ocenie wpływu rozpoznanych podczas badania zniekształceń oraz nieskorygowanych zniekształceń, jeśli występują, na sprawozdanie finansowe, a także przy sformułowaniu opinii biegłego rewidenta. W związku z powyższym wszystkie stwierdzenia zawarte w opinii biegłego rewidenta, w tym stwierdzenia dotyczące innych wymogów prawa i regulacji wyrażane są z uwzględnieniem jakościowego i wartościowego poziomu istotności ustalonego zgodnie ze standardami badania i osądem biegłego rewidenta.

Wyrażamy przekonanie, że uzyskane przez nas dowody badania stanowią wystarczającą i odpowiednią podstawę do wyrażenia przez nas opinii z badania.

#### *Opinia o sprawozdaniu finansowym*

Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Jednostki na dzień 31 grudnia 2016 roku, oraz jej wynik finansowy za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku, zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Jednostkę przepisami prawa i postanowieniami statutu Jednostki.

**Sprawozdanie na temat innych wymogów prawa i regulacji***Opinia na temat sprawozdania z działalności*

Nasza opinia z badania sprawozdania finansowego nie obejmuje sprawozdania z działalności.

Za sporządzenie sprawozdania z działalności zgodnie z ustawą o rachunkowości oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa jest odpowiedzialny Zarząd Spółki. Zarząd oraz członkowie Rady Nadzorczej Jednostki są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie z działalności spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

Naszym obowiązkiem było, w związku z przeprowadzonym badaniem sprawozdania finansowego, zapoznanie się z treścią sprawozdania z działalności i wskazanie czy informacje w nim zawarte uwzględniają postanowienia art. 49 ustawy o rachunkowości oraz czy są one zgodne z informacjami zawartymi w załączonym sprawozdaniu finansowym. Naszym obowiązkiem było także złożenie oświadczenia, czy w świetle naszej wiedzy o Jednostce i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania sprawozdania finansowego stwierdziliśmy w sprawozdaniu z działalności istotne zniekształcenia.

Naszym zdaniem informacje zawarte w sprawozdaniu z działalności uwzględniają postanowienia art. 49 ustawy o rachunkowości i są zgodne z informacjami zawartymi w załączonym sprawozdaniu finansowym. Ponadto, w świetle wiedzy o Jednostce i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania sprawozdania finansowego nie stwierdziliśmy istotnych zniekształceń w sprawozdaniu z działalności.



Adam Toboła

Członek Zarządu

Biegły rewident, Numer ewidencyjny 12269

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający weryfikację w imieniu

**B-think Audit sp. z o.o.**

**61-119 Poznań, ul. św. Michała 43**

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych  
wpisany na listę podmiotów uprawnionych prowadzoną przez KRBR,  
pod numerem ewidencyjnym 4063

Poznań, dnia 28 kwietnia 2017 roku

# **BALTIC CERAMICS INVESTMENTS S.A.**

## **RAPORT UZUPEŁNIAJĄCY Z BADANIA JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK OBROTOWY KOŃCZĄCY SIĘ 31 GRUDNIA 2016 ROKU**

Raport uzupełniający zawiera 9 stron

Poznań, dnia 28 kwietnia 2017 r.

**SPIS TREŚCI**

<b>A. CZĘŚĆ OGÓLNA RAPORTU</b>	3
1. Dane identyfikujące jednostkę	3
1.1. Nazwa Spółki	3
1.2. Siedziba Jednostki	3
1.3. Dane rejestrowe	3
1.4. Przedmiot działalności	3
1.5. Kapitał zakładowy	3
1.6. Grupa kapitałowa	3
1.7. Skład Zarządu	4
1.8. Skład Rady Nadzorczej	4
2. Dane identyfikujące kluczowego biegłego rewidenta i podmiot uprawniony do badania sprawozdania finansowego	4
2.1. Kluczowy biegły rewident	4
2.2. Podmiot uprawniony	4
3. Informacje o jednostkowym sprawozdaniu finansowym za poprzedni rok obrotowy	4
4. Zakres prac i odpowiedzialności	5
<b>B. ANALIZA SYTUACJI FINANSOWEJ</b>	6
1. Bilans	6
2. Rachunek zysków i strat	7
3. Kontynuacja działalności	7
<b>C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA RAPORTU</b>	8
1. System rachunkowości	8
2. Aktywa, zobowiązania i kapitał własny oraz pozycje kształtujące wynik działalności Spółki	8
3. Informacja dodatkowa	8
4. Sprawozdanie z działalności Spółki	8
5. Zgodność z prawem	9

**A. CZĘŚĆ OGÓLNA RAPORTU****1. Dane identyfikujące jednostkę****1.1. Nazwa Spółki**

Baltic Ceramics Investments Spółka Akcyjna.

**1.2. Siedziba Jednostki**

Siedziba Spółki mieści się w Warszawie przy ulicy Świętokrzyskiej 30/63.

**1.3. Dane rejestrowe**

W dniu 6 sierpnia 2010 roku Spółka została wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000362454 prowadzonej przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy.

Spółka posiada numer NIP 5252482136 oraz symbol REGON 142449320.

**1.4. Przedmiot działalności**

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki jest działalność firm centralnych (head offices) i holdingów, z wyłączeniem holdingów finansowych.

**1.5. Kapitał zakładowy**

W dniu 31 grudnia 2016 roku kapitał zakładowy Spółki wynosił 5 743 tys. złotych.

Dnia 18 marca 2016 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie podjęło uchwałę o podwyższeniu kapitału podstawowego o wartość 1 000 tys. zł w drodze emisji akcji serii O, pokrytymi w całości wkładami pieniężnymi.

Struktura własności kapitału zakładowego na dzień bilansowy była następująca:

Akcjonariusz	Ilość akcji	Wartość (w tys. złotych)
IndygoTech Minerals S.A.	21 600 183	2 160
LZMO S.A.	8 712 849	871
Pozostali	27 118 123	2 711
<b>Razem</b>	<b>57 431 155</b>	<b>5 743</b>

**1.6. Grupa kapitałowa**

Spółka jest jednostką dominującą niższego szczebla i posiada 100 % akcji w spółce Baltic Ceramics S.A. oraz 50,66% udziałów w spółce Res Immobiles sp. z o.o.

Spółka wchodzi również w skład Grupy Kapitałowej IndygoTech Minerals S.A.

Informacje o transakcjach z jednostkami powiązanymi oraz wykaz spółek Grup Kapitałowych, w skład których Spółka wchodzi, zostały zamieszczone w nocie objaśniającej nr 8 dział IV do zbadanego sprawozdania finansowego za rok zakończony 31 grudnia 2016.

### **1.7. Skład Zarządu**

W skład Zarządu Spółki na dzień 28 kwietnia 2017 roku wchodził:

- Dariusz Stanisław Janus - Prezes Zarządu.

W okresie sprawozdawczym oraz od dnia bilansowego do daty opinii nie wystąpiły zmiany w składzie Zarządu Spółki.

### **1.8. Skład Rady Nadzorczej**

W skład Rady Nadzorczej Spółki na dzień 28 kwietnia 2017 roku wchodził:

- Piotr Grzegorz Brzeski – członek Rady Nadzorczej,
- Marcin Zimny - członek Rady Nadzorczej,
- Piotr Niespodziewański - członek Rady Nadzorczej,
- Robert Alfred Madej - członek Rady Nadzorczej.

W okresie sprawozdawczym oraz od dnia bilansowego do daty opinii wystąpiły następujące zmiany w składzie Rady Nadzorczej Spółki:

- Robert Alfred Madej – w dniu 16 stycznia 2017 roku powołany został na członka Rady Nadzorczej,
- Piotr Niespodziewański – w dniu 18 marca 2016 roku powołany został na członka Rady Nadzorczej,
- Maciej Andrzej Marchwicki – w dniu 18 marca 2016 roku złożył rezygnację z pełnienia funkcji członka Rady Nadzorczej,
- Zenon Skowroński – w dniu 18 marca 2016 roku powołany został na członka Rady Nadzorczej,
- Zenon Skowroński – w dniu 27 czerwca 2016 roku złożył rezygnację z pełnienia funkcji członka Rady Nadzorczej.

## **2. Dane identyfikujące kluczowego biegłego rewidenta i podmiot uprawniony do badania sprawozdania finansowego**

### **2.1. Kluczowy biegły rewident**

Biegły rewident Adam Toboła jest wpisany na listę biegłych rewidentów pod numerem 12269.

### **2.2. Podmiot uprawniony**

B-think Audit sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu, św. Michała 43 jest podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych, wpisanym na listę pod numerem 4063.

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

Sprawozdanie finansowe Spółki, za rok zakończony dnia 31 grudnia 2015 roku zostało zbadane przez Macieja Skórzewskiego, kluczowego biegłego rewidenta nr 10396, działającego w imieniu WBS Audyty sp. z o.o., wpisanej na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych prowadzoną przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów pod numerem 3685. Działający w imieniu podmiotu uprawnionego kluczowy biegły rewident wydał o tym sprawozdaniu finansowym za rok zakończony dnia 31 grudnia 2015 roku opinię bez zastrzeżeń.

Sprawozdanie finansowe Spółki za rok zakończony dnia 31 grudnia 2015 roku zostało zatwierdzone na Walnym Zgromadzeniu w dniu 27 czerwca 2016 roku, na którym akcjonariusze podjęli uchwałę, że strata netto za rok 2015 w kwocie 1 019 tys. złotych pokryta zostanie zyskami przyszłych okresów.



Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony dnia 31 grudnia 2015 roku wraz z opinią biegłego rewidenta, odpisem uchwały o zatwierdzeniu sprawozdania finansowego, odpisem uchwały pokryciu straty, sprawozdaniem z działalności Spółki zostały złożone w dniu 10 lutego 2017 roku w Krajowym Rejestrze Sądowym.

Zatwierdzony bilans zamknięcia na dzień 31 grudnia 2015 roku został prawidłowo wprowadzony do ksiąg rachunkowych jako bilans otwarcia na dzień 1 stycznia 2016 roku.

#### **4. Zakres prac i odpowiedzialności**

Niniejszy raport został sporządzony dla Walnego Zgromadzenia, Rady Nadzorczej oraz Zarządu Baltic Ceramics Investments S.A. i dotyczy jednostkowego sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2016.

B-think Audit sp. z o.o. z w dniu 16 stycznia 2017 roku została wybrana przez Radę Nadzorczą Baltic Ceramics Investments S.A. do badania sprawozdania finansowego Spółki.

Na podstawie umowy zawartej w dniu 16 stycznia 2017 roku z Zarządem Spółki przeprowadziliśmy badanie sprawozdania finansowego za rok zakończony dnia 31 grudnia 2016 roku.

Badana Jednostka sporządza jednostkowe sprawozdania zgodnie z ustawą o rachunkowości.

Badanie jednostkowego sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień rozdziału 7 ustawy o rachunkowości oraz zgodnie z Krajowymi Standardami Rewizji Finansowej w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą nr 2783/52/2015 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 10 lutego 2015 r. z późn. zm.

Badanie jednostkowego sprawozdania finansowego zostało przeprowadzone w okresie od 1 lutego 2017 roku do 28 kwietnia 2017 roku z przerwami.

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za prawidłowość ksiąg rachunkowych, sporządzenie i rzetelną prezentację jednostkowego sprawozdania finansowego zgodnie z ustawą o rachunkowości i z innymi obowiązującymi przepisami prawa oraz sporządzenie sprawozdania z działalności.

Naszym zadaniem było, w oparciu o przeprowadzone badanie, wyrażenie opinii i sporządzenie raportu uzupełniającego, odnośnie tego jednostkowego sprawozdania finansowego oraz prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Zarząd Spółki w dniu wydania niniejszego raportu złożył oświadczenie o rzetelności i jasności jednostkowego sprawozdania finansowego oraz nieistnieniu zdarzeń nieujawnionych w jednostkowym sprawozdaniu finansowym, wpływający w sposób znaczący na dane wykazane w jednostkowym sprawozdaniu finansowym za rok badany.

W trakcie badania jednostkowego sprawozdania finansowego Zarząd Spółki złożył wszystkie żądane przez nas oświadczenia, wyjaśnienia i informacje oraz udostępnił nam wszystkie dokumenty i informacje niezbędne do wydania opinii i przygotowania raportu.

Zakres planowanej i wykonanej pracy nie zostały w żaden sposób ograniczony. Zakres i sposób przeprowadzonego badania wynika ze sporządzonej przez nas dokumentacji roboczej, znajdującej się w siedzibie podmiotu uprawnionego.

Kluczowy biegły rewident oraz podmiot uprawniony spełniają wymóg niezależności od badanej Jednostki w rozumieniu 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 (Dz. U. z 2009 roku poz. 649 z późniejszymi zmianami).

## B. ANALIZA SYTUACJI FINANSOWEJ

### 1. Bilans

AKTYWA	Koniec bieżącego roku (tys. zł)	Koniec poprzedniego roku (tys. zł)	Dynamika (%)	Koniec bieżącego roku (struktura %)	Koniec poprzedniego roku (struktura %)
<b>Aktywa trwałe</b>	<b>4 216</b>	<b>44 294</b>	<b>-90,5%</b>	<b>22,9%</b>	<b>89,0%</b>
Rzeczowe aktywa trwałe	90	146	-38,5%	0,2%	0,3%
Należności długoterminowe	-	2	-100,0%	-	-
Inwestycje długoterminowe	4 126	44 091	-90,6%	22,5%	88,6%
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	-	55	-100,0%	-	0,1%
<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>14 155</b>	<b>5 464</b>	<b>159,0%</b>	<b>28,7%</b>	<b>11,0%</b>
Należności krótkoterminowe	12 585	5 252	139,6%	25,5%	10,6%
Inwestycje krótkoterminowe	1 560	207	652,2%	3,2%	0,4%
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	9	5	104,8%	0,0%	0,0%
<b>Aktywa razem</b>	<b>18 371</b>	<b>49 758</b>	<b>-63,1%</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>

PASYWA	Koniec bieżącego roku (tys. zł)	Koniec poprzedniego roku (tys. zł)	Dynamika (%)	Koniec bieżącego roku (struktura %)	Koniec poprzedniego roku (struktura %)
<b>Kapitał własny</b>	<b>13 965</b>	<b>45 054</b>	<b>-69,0%</b>	<b>76,0%</b>	<b>90,5%</b>
Kapitał zakładowy	5 743	4 743	21,1%	11,7%	9,5%
Kapitał zapasowy	44 367	41 774	6,2%	90,0%	84,0%
Kapitał z aktualizacji wyceny	194	194	-	0,4%	0,4%
Zysk (strata) z lat ubiegłych	-3 429	-639	436,6%	-7,0%	-1,3%
Zysk (strata) netto	-32 910	-1 019	3129,9%	-179,1%	-2,0%
<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>4 406</b>	<b>4 704</b>	<b>-6,3%</b>	<b>8,9%</b>	<b>9,5%</b>
Rezerwy na zobowiązania	952	663	43,6%	1,9%	1,3%
Zobowiązania długoterminowe	-	69	-100,0%	-	0,1%
Zobowiązania krótkoterminowe	3 454	3 973	-13,0%	7,0%	8,0%
<b>Pasywa razem</b>	<b>18 371</b>	<b>49 758</b>	<b>-63,1%</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>

**2. Rachunek zysków i strat**

	Koniec bieżącego roku (tys. zł)	Koniec poprzedniego roku (tys. zł)
Przychody netto ze sprzedaży	60	243
Koszty własny sprzedaży	-	-
<b>Zysk/(Strata) brutto ze sprzedaży</b>	<b>60</b>	<b>243</b>
Koszty sprzedaży	-	-
Koszty ogólnego zarządu	365	339
<b>Zysk/(Strata) ze sprzedaży</b>	<b>-305</b>	<b>-96</b>
Pozostałe przychody operacyjne	11	127
Pozostałe koszty operacyjne	873	117
<b>Zysk/(Strata) z działalności operacyjnej</b>	<b>-1 167</b>	<b>-86</b>
Przychody finansowe	10 659	520
Koszty finansowe	42 093	1 024
<b>Zysk/(Strata) brutto</b>	<b>-32 601</b>	<b>-591</b>
Podatek dochodowy	309	428
<b>Zysk/(Strata) netto</b>	<b>-32 910</b>	<b>-1 019</b>

**3. Kontynuacja działalności**

Podczas naszego badania nic nie zwróciło naszej uwagi, co powodowałoby nasze przekonanie, że Spółka nie jest w stanie kontynuować działalności przez co najmniej 12 miesięcy licząc od dnia 31 grudnia 2016 roku na skutek zamierzonego lub przymusowego zaniechania bądź istotnego ograniczenia przez nią dotychczasowej działalności.

Zarząd Spółki oświadczył, że sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności przez Spółkę przez okres nie krótszy niż 12 miesięcy od dnia 31 grudnia 2016 roku i że nie występują okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności przez Spółkę.

## **C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA RAPORTU**

### **1. System rachunkowości**

Jednostka posiada aktualną dokumentację opisującą zasady rachunkowości, przyjęte przez Kierownika Jednostki, w zakresie wymaganym przepisami art. 10 ustawy o rachunkowości.

Księgi rachunkowe są prowadzone poza siedzibą Spółki, przez podmiot uprawniony do usługowego prowadzenia ksiąg rachunkowych KP Consulting sp. z o.o. na podstawie umowy o świadczenie usług prowadzenia ksiąg rachunkowych zawartej w dniu 5 października 2016 roku, przy wykorzystaniu systemu komputerowego COMARCH ERP OPTIMA.

W badanym roku księgi rachunkowe Spółki prowadzone były również przez następujące uprawnione do usługowego prowadzenia ksiąg rachunkowych podmioty:

- Od 1 czerwca 2016 roku do 16 sierpnia 2016 roku – LowTax sp. z o.o.
- Do 31 maja 2016 roku – MC Biuro Rachunkowe sp. z o.o.

W trakcie przeprowadzonych prac nie stwierdziliśmy znaczących nieprawidłowości dotyczących systemu rachunkowości, które nie zostałyby usunięte, a mogły mieć istotny wpływ na badanie jednostkowego sprawozdania finansowego.

Celem naszego badania nie było wyrażenie kompleksowej opinii na temat funkcjonowania tego systemu.

Jednostka przeprowadziła inwentaryzację składników aktywów i pasywów w terminach określonych w art. 26 ustawy o rachunkowości oraz dokonała rozliczenia i ujęcia w księgach jej wyników.

### **2. Aktywa, zobowiązania i kapitał własny oraz pozycje kształtujące wynik działalności Spółki**

Struktura aktywów i zobowiązań bilansu Jednostki, kapitału własnego Spółki, jak również pozycji kształtujących wynik działalności, została przedstawiona w zbadanym sprawozdaniu finansowym za rok zakończony dnia 31 grudnia 2016 roku.

### **3. Informacja dodatkowa**

Informacja dodatkowa w sprawozdaniu finansowym za rok zakończony dnia 31 grudnia 2016 roku sporządzona została, we wszystkich istotnych aspektach zgodnie z ustawą o rachunkowości, wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa.

### **4. Sprawozdanie z działalności Spółki**

Sprawozdanie Zarządu na temat działalności Spółki za rok 2016 uwzględnia, we wszystkich istotnych aspektach, informacje, o których mowa w art. 49 ustawy o rachunkowości z ustawą o rachunkowości, wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa i są one zgodne z informacjami zawartymi w jednostkowym sprawozdaniu finansowym.

## 5. Zgodność z prawem

Otrzymaliśmy pisemne potwierdzenie od Kierownika Jednostki, iż w roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2016 roku nie zostały naruszone przepisy prawa, a także postanowienia statutu Spółki mające wpływ na sprawozdanie finansowe.



Adam Toboła

Członek Zarządu

Biegły rewident, Numer ewidencyjny 12269

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający weryfikację w imieniu

**B-think Audit sp. z o.o.**

**61-119 Poznań, ul. św. Michała 43**

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych  
wpisany na listę podmiotów uprawnionych prowadzoną przez KRBR,  
pod numerem ewidencyjnym 4063

Poznań, dnia 28 kwietnia 2017 roku

