

# OPINIA I RAPORT

z badania  
Sprawozdania finansowego  
za 2015 rok

**BOA SPÓŁKA AKCYJNA**

00-844 WARSZAWA

UL GRZYBOWSKA 87

za 2015 r.

00 844 WARSZAWA

## OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

### Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

#### BOA Spółka Akcyjna w Warszawie

dla Akcjonariuszy

Przeprowadziłam badanie załączonego sprawozdania finansowego BOA Spółka Akcyjna ul Grzybowska 87, na które składa się wprowadzenie do sprawozdania finansowego, bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2015 roku wykazujący sumę bilansową w kwocie 883.251,97 zł, rachunek zysków i strat za 2015 rok zestawienie zmian w kapitałach, rachunek przepływu środków pieniężnych oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za przedłożone do badania sprawozdanie finansowe odpowiada Zarząd Spółki. Zarząd jest zobowiązany do zapewnienia, aby załączone sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności Spółki spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, z późniejszymi zmianami), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

Moim zadaniem było zbadanie załączonego sprawozdania finansowego oraz wyrażenie pisemnej opinii wraz z raportem o tym, czy jest ono zgodne z zastosowanymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy badanej Spółki oraz czy księgi rachunkowe stanowiące podstawę jego sporządzenia są prowadzone prawidłowo.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziłam stosownie do postanowień:

- 1) rozdziału 7 ustawy o rachunkowości;
- 2) Krajowych standardów rewizji finansowej ustanowionych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów i zatwierdzonych przez Komisję Nadzoru Audytowego.

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowałam i przeprowadziłam 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.

Uważam, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

Moim zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe, obejmujące zarówno dane liczbowe, jak i wyjaśnienia słowne we wszystkich istotnych aspektach:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej Spółki na dzień 31 grudnia 2015 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku,
- b) zostało sporządzone, zgodnie z określonymi w powołanej wyżej ustawie o rachunkowości zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu Spółki.

*Wojciech*

Sprawozdanie z działalności jednostki 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.

Gorzów Wlkp dnia 01.06. 2016 roku

Kluczowy biegły rewident:

Podmiot uprawniony do badania :

*Wylegala Teresa*  
mgr. Teresa Wylegala  
/ nr ewidencyjny 4489/

Biurowo Obrachunkowe mgr Teresa Wylegala  
66-400 Gorzów Wlkp ul. Dąbroszyńska 50  
( biuro ul. Kosynierów Gdyńskich 93/2 )  
( Podmiot uprawniony do badania nr 731)

**RAPORT**  
**uzupełniający opinię**  
**Sprawozdanie finansowe**  
**na 31.12.2015 rok**  
**BOA SPÓŁKA AKCYJNA**

00-844 WARSZAWA

UL GRZYBOWSKA 87

Sprawozdanie finansowe  
BOA SPÓŁKA AKCYJNA

2016 rok

## I. CZĘŚĆ OGÓLNA

### 1. Dane identyfikujące badaną jednostkę

Nazwa jednostki i jej forma prawna: **BOA SPÓŁKA AKCYJNA**  
 Adres 00-844 Warszawa ul. Grzybowska 87

Głównym przedmiotem działalności Spółki jest świadczenie usług doradztwa strategicznego polegające m. in. na : zorientowaniu na określenie optymalnej drogi rozwoju spośród możliwych wariantów i scenariuszy rynkowych , skierowane na wzrost wartości firmy , analizy rynku , biznes plany , formułowanie możliwych i optymalnych struktur finansowania , jak również usługi z zakresu doradztwa finansowego obejmujące m.in. organizację finansowania , pozyskanie finansowania pomostowego , restrukturyzacje kapitałowe i finansowe , strategie właścicielskie , poszukiwanie wartości i wycena firm.

### 2. Podstawa prawna działalności, kapitał podstawowy oraz Kierownictwo,

Jednostka została zawiązana na podstawie umowy / statutu Spółki, spisanej aktem notarialnym Repertorium A Nr 4398/2006 dnia 08-12-2006 roku, sporządzonym przed notariuszem Rafałem Kokoszewskim w Kancelarii Notarialnej w Warszawie przy ul Puławskiej 233/1 na czas nieokreślony. Do rejestru przedsiębiorców Spółka została wpisana w dniu 02-01-2007 roku i postanowieniem Sądu Rejonowego dla Miasta Starego Warszawy w Warszawie XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego otrzymała numer **KRS 0000271121**

Aktem Notarialnym Rep A Nr 4440/2009 spisany w dniu 15-12-2009 roku w Kancelarii Notarialnej w Warszawie ul. Puławska 233/1 przez Notariusza Rafała Kokoszewskiego dokonano podwyższenia kapitału do kwoty 1 048 093,00 zł / 2 096 186 akcji / . Zmiana ta w KRS została wpisana postanowieniem Sądu Rejonowego dla Miasta Stołecznego Warszawy w Warszawie XIII Wydział Gospodarczy KRS w dniu 17-03-2010 roku.

Aktem Notarialnym Rep A Nr 24504/2012 spisany w dniu 28.06.2012 roku w Kancelarii Notarialnej w Warszawie przez Notariusza Krzysztofa Nurkowskiego zmieniono statut Spółki . Zmiana ta do KRS została wpisana Postanowieniem Sądu Rejonowego dla miasta stołecznego Warszawy w Warszawie XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego

Urząd Statystyczny w Warszawie w dniu 23-01-2007 nadał statystyczny numer **REGON 140784639** Decyzją Urzędu Skarbowego Warszawa-Ursynów w Warszawie w dniu 06-02-2007 jednostka otrzymała numer identyfikacyjny dla rozliczeń VAT NIP **9512204182** .

Spółka znajduje się na NEWCONNECT .

Kapitał podstawowy na dzień 31.12.2015 roku wynosił 1.048.093,00 zł i dzielił się na 2.096.186 akcji o wartości nominalnej 0,50zł każda.

Emisje akcji przedstawiają się następująco :

- nieuprzywilejowane akcje serii A ilość 1.200.000
- nieuprzywilejowane akcje serii B ilość 21.186
- nieuprzywilejowane akcje serii C ilość 875.000

Na dzień 31.12.2015 roku kapitał własny wynosi 572.407,86 zł.

g/ władzami jednostki są:

- Zgromadzenie Akcjonariuszy
- Rada Nadzorcza,
- Zarząd.

Księgi rachunkowe prowadzi Biuro Rachunkowe

### 3. Informacje o badanym sprawozdaniu finansowym

Sporządzone przez Jednostkę sprawozdanie finansowe podlegające badaniu obejmuje:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego
- bilans na 31.12.2015 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 883.251,97 zł,
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy kończący się 31.12.2015 roku zamykający się wynikiem finansowym - stratą netto w kwocie 10.138,57 zł,
- zestawienie zmian w funduszu własnym za rok obrotowy 2015 wykazujący zmniejszenie kapitału własnego o kwotę 21.695,06 zł,
- rachunek przepływów pieniężnych wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych w roku obrotowym o kwotę 33.505,79 zł,
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

#### 4. Informacje o sprawozdaniu finansowym za rok poprzedni

Bilans zamknięcia na dzień 31.12.2014 roku został wprowadzony do ksiąg jako bilans otwarcia na 01.01.2015 roku sumami bilansowymi aktywów i pasywów w kocie 1.116.090,21 zł, przy zachowaniu ciągłości bilansowej. Podstawą otwarcia ksiąg rachunkowych na dzień 01.01.2015 roku było sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający rok badany.

Sprawozdanie finansowe za 2014 rok zostało zatwierdzone i przekazane do Urzędu Skarbowego i do Sądu Rejestrowego. Sprawozdanie to zostało zbadane przez podmiot uprawniony do badania nr 731

#### 5. Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych

Badanie przeprowadziła Biegły Rewident mgr Teresa Wylegała (nr ewidencyjny 4489) właścicielka Biura Obrachunkowego w Gorzowie Wlkp. Badanie powyższego sprawozdania finansowego przeprowadzono na podstawie i zgodnie z zawartą umową. Badanie przeprowadzono w Biurze Obrachunkowym.

Podmiot uprawniony, jak i przeprowadzający w jego imieniu biegły rewident stwierdza, że pozostaje niezależny od badanej jednostki, w rozumieniu przepisów art. 66 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

#### 6. Podstawa prawna przeprowadzonego badania

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziłam w oparciu o:

- rozdział 7 ustawy o rachunkowości,
- krajowych standardów rewizji finansowej ustanowionych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów i zatwierdzonych przez Komisję Nadzoru Audytowego.

#### 7. Zakres odpowiedzialności i cel badania

Celem badania było wyrażenie pisemnej opinii wraz z uzupełniającym raportem, czy sprawozdanie finansowe jest prawidłowe oraz rzetelnie i jasno przedstawia sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy badanej jednostki.

Sprawozdanie finansowe zostało podpisane przez wszystkich członków Zarządu Jednostki. Oznacza to, że Zarząd wziął odpowiedzialność za prawidłowość rachunkowości, jak również za stwierdzenie, że Jednostka w sposób prawidłowy stosowała zasady rachunkowości, zapewniając rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego. Obowiązek podpisania sprawozdania finansowego przez wszystkich członków Zarządu wynika z przepisów Ustawy o rachunkowości.

Zarząd Spółki złożył oświadczenie o kompletności, rzetelności i prawidłowości sprawozdania finansowego przedstawionego do badania, ujawnieniu w dodatkowych informacjach i objaśnieniach wszelkich zobowiązań warunkowych istniejących na dzień 31.12.2015 roku oraz nie zaistnieniu do dnia złożenia oświadczenia zdarzeń wpływających w sposób istotny na wielkość danych wykazanych w sprawozdaniu finansowym za badany rok.

Poinformowali również o istotnych zdarzeniach, które wystąpiły po dacie sporządzenia bilansu, a które mogły mieć znaczny wpływ na jej sytuację finansową.

Badana jednostka udostępniła żądane przez biegłego rewidenta sprawozdanie finansowe, księgi rachunkowe i dokumentację w pełnym żądanym zakresie oraz udzieliła informacji niezbędnych do wydania opinii i sporządzenia raportu.

Przedmiotem niniejszego badania nie było wykrycie i ujawnienie zdarzeń objętych ściganiem z mocy prawa oraz występujących poza system rachunkowości.

## II. ANALIZA FINANSOWA SPÓŁKI

### 1. Struktura i dynamika składników majątkowych i źródeł ich pokrycia

AKTYWA	Stan na			Struktura majątku	Różnice	Wskaźnik
	31.12.2013	31-12-2014	31.12.2015			
	kwota		kwota	2015 w %	2015-2014	dynam w % 2015/2014
<b>A. Aktywa trwałe</b>	<b>567 833,86</b>	<b>366 723,08</b>	<b>259 600,00</b>	<b>29,39</b>	<b>-107 123,08</b>	<b>70,79</b>
1. Wartości niematerialne i prawne	171 166,59	95 166,59	0,00	0,00	-95 166,59	0,00
2. Rzeczowe aktywa trwałe	74 807,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Inwestycje długoterminowe	255 000,00	260 000,00	259 600,00	29,39	-400,00	99,85
5. Długoter. rozliczenia międzyokresowe	66 860,05	11 556,49	0,00	0,00	-11 556,49	0,00
<b>B. Aktywa obrotowe</b>	<b>459 957,45</b>	<b>749 367,13</b>	<b>623 651,97</b>	<b>70,61</b>	<b>-125 715,16</b>	<b>83,22</b>
1. Zapasy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Należności krótkoterminowe	454 885,08	425 979,31	266 957,50	30,22	-159 021,81	62,67
3. Inwestycje krótkoterminowe	3 318,95	8 266,18	41 771,97	4,73	33 505,79	505,34
4. Krótkoter. rozliczenia międzyokresowe	1 753,42	315 121,64	314 922,50	35,65	-199,14	99,94
<b>Suma aktywów</b>	<b>1 027 791,31</b>	<b>1 116 090,21</b>	<b>883 251,97</b>	<b>100,00</b>	<b>-232 838,24</b>	<b>79,14</b>

Majątek Spółki uległ zmniejszeniu o kwotę 232.838,24 zł tj o 20,86 % . Główną pozycję aktywów stanowią aktywa obrotowe ( 70,61 % aktywów ogółem ) . Należności krótkoterminowe stanowi kwota 266.957,50 zł , z której to kwota 236.200,00 zł jest to należność od Europejskiego Funduszu Hipoteczne o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy .

PASywa	Stan na			Struktura kapitału	Różnice	Wsk. dynamiki
	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015			
	kwota	kwota	kwota	2015 w %	2015-2014	w % 2015/2014
<b>A. Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>818 433,40</b>	<b>594 102,92</b>	<b>572 407,86</b>	<b>64,81</b>	<b>-21 695,06</b>	<b>96,35</b>
1. Kapitał (fundusz) podstawowy	1 048 093,00	1 048 093,00	1 048 093,00	118,66	0,00	100,00
4. Kapitał (fundusz) zapasowy	576 903,88	576 903,88	576 903,88	65,32	0,00	100,00
5. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny				0,00	0,00	0,00
6. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-996 870,15	-806 563,48	-1 042 450,45	-118,02	-235 886,97	129,25
8. Zysk (strata) netto	190 306,67	-224 330,48	-10 138,57	-1,15	214 191,91	4,52
9. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>209 357,91</b>	<b>521 987,29</b>	<b>310 844,11</b>	<b>35,19</b>	<b>-211 143,18</b>	<b>59,55</b>
1. Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
2. Zobowiązania długoterminowe	0,00	427 799,87	117 738,82	13,33	-310 061,05	27,52
3. Zobowiązania krótkoterminowe	208 807,91	93 597,42	193 105,29	21,86	99 507,87	206,31
4. Rozliczenia międzyokresowe	550,00	590,00	0,00	0,00	-590,00	0,00
<b>Suma pasywów</b>	<b>1 027 791,31</b>	<b>1 116 090,21</b>	<b>883 251,97</b>	<b>100,00</b>	<b>-232 838,24</b>	<b>79,14</b>

Główną pozycję pasywów tj 64,81 % stanowią kapitały własne . Pasywa obce stanowią 35,19 % pasywów ogółem . Największy spadek wystąpił w zobowiązaniach długoterminowych ( 310.061,05 zł )

## 2. Rachunek zysków i strat w zł / wariant porównawczy /

	2013 rok	2014 rok	2015 rok	Różnica 2015-2014	Dyn. w % 2015/2014
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	228 000,00	189 886,00	36 164,00	-153 722,00	19,05
Przychody ze sprzedaży produktów	228 000,00	189 886,00	36 164,00	-153 722,00	19,05
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B. Koszty działalności operacyjnej	176 179,14	134 229,28	171 514,23	37 284,95	127,78
B.1 Amortyzacja	108 819,97	91 820,00	30 166,59	-61 653,41	32,85
B.2 Zużycie materiałów i energii	38,00	0,00	7 734,61	7 734,61	0,00
B.3 Usługi obce	61 466,38	36 300,32	133 346,39	97 046,07	367,34
B.4 Podatki i opłaty	1 177,00	730,73	0,00	-730,73	0,00
B.5 Wynagrodzenia	2 800,00	2 670,00	0,00	-2 670,00	0,00
B.6 Ubezpieczenia społeczne i innw świadczenia	497,76	636,80	0,00	-636,80	0,00
B.7 Pozostałe koszty rodzajowe	1 380,03	2 071,43	266,64	-1 804,79	12,87
B.8 Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	51 820,86	55 656,72	-135 350,23	-191 006,95	-243,19
D. Pozostałe przychody operacyjne	142 738,07	3 310,99	93 773,37	90 462,38	2 832,19
E. Pozostałe koszty operacyjne	35 698,48	231 235,69	74 351,90	-156 883,79	32,15
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	123 859,86	-172 267,98	-115 928,76	56 339,22	67,30
G. Przychody finansowe	0,00	3 270,42	106 217,64	102 947,22	0,00
H. Koszty finansowe	413,24	29,36	427,45	398,09	1 455,89
I. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	123 446,62	-169 026,92	-10 138,57	158 888,35	6,00
J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych		-1,00	0,00	0,00	0,00
K. Zysk (strata) brutto (I+J)	123 446,62	-169 027,92	-10 138,57	158 889,35	6,00
L. Podatek dochodowy	0,00	55 303,56	0,00	0,00	0,00
M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	-66 860,05	0,00	0,00	66 860,05	
N. Zysk (strata) netto (K-L-M)	190 306,67	-224 331,48	-10 138,57	214 192,91	4,52

Przychody netto ze sprzedaży wyniosły 36.164,00 zł przy poniesionych kosztach operacyjnych w kwocie 171.514,23 zł

W pozostałych przychodach operacyjnych ujęto kwotę 93178,40 zł z tytułu odpisanych zobowiązań  
W pozostałych kosztach operacyjnych ujęto kwotę 65.000,00 z tytułu strat poniesionych ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych.

## 3. Poszczególne rodzaje wyniku finansowego w kolejnych latach kształtowały się następująco:

Wyszczególnienie	2010 rok	2011 rok	2012 rok	2013 rok	2014 rok	2015 rok
Zysk / strata ze sprzedaży	92867,11	-287 031,36	23797,56	51820,86	55656,72	-135350,23
Zysk/strata z działalności operacyjnej	97951,87	-270 138,53	-338903,36	123859,86	-172267,98	-115928,76
Zysk /strata z działalności gospodarczej	83734,07	-109,44	-69463,75	123446,62	-169026,92	-10138,57
Zysk /strata brutto	83734,07	-109,44	-69463,75	123446,62	-169026,92	-10138,57
Zysk/strata netto	83734,07	-6 089,44	-63463,75	190306,67	-224330,48	-10138,57



### III . CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA RAPORTU .

#### 1/ Ocena prawidłowości stosowanego systemu rachunkowości

Na podstawie postanowień art. 4 ust. 5 oraz art. 10 ust. 2 oraz innych postanowień ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (jednolity tekst Dz U Nr 76 poz. 694 z 2002 roku z późniejszymi zmianami),

Dokonano wrywkowego sprawdzenia prawidłowości działania systemu księgowości. Ocenie podlegały w szczególności:

- zasadność i ciągłość stosowanych zasad (polityki) rachunkowości, w tym prawidłowość otwarcia ksiąg rachunkowych,
- prawidłowość udokumentowania operacji gospodarczych,
- rzetelność, bezbłądność i sprawdzalność ksiąg rachunkowych, w tym także prowadzonych za pomocą komputera, powiązania dokonanych w nich zapisów z dowodami księgowymi oraz sprawozdaniem finansowym,
- zasadność stosowanych metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania za pomocą komputera,
- stwierdzenie przeprowadzenia, zgodnie z ustawą o rachunkowości, inwentaryzacji aktywów i pasywów oraz rozliczenia i ujęcia w księgach jej wyników,
- ochrona dokumentacji księgowej, ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego.

W wyniku tych ocen w połączeniu z rezultatami badania wiarygodności poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego stwierdzono, że system księgowości i działający w powiązaniu z nim system kontroli wewnętrznej wiążący się z badanym sprawozdaniem finansowym można ogólnie uznać za poprawne. Nie było celem badania wyrażenie kompleksowej opinii na temat funkcjonowania tych systemów.

#### 2. Inwentaryzacja

Biegła nie obserwowała spisu z natury . Rozrachunki zostały zinwentaryzowane drogą potwierdzenia sald , a zapasy na koniec roku nie występowały . Środki pieniężne na rachunkach bankowych zgodne są z wyciągami bankowymi. Częstotliwość przeprowadzania spisów z natury określona w ustawie o rachunkowości została zachowana. Wyniki z rozliczenia inwentaryzacji zostały wprowadzone do ksiąg badanego okresu.

### 3/ Informacje o poszczególnych składnikach aktywów i pasywów bilansu

#### 3.1 Aktywa trwałe

Na 31.12.2015 roku aktywa trwałe nie występują .

W księgach rachunkowych ujęto wartości niematerialne i prawne w kwocie brutto 250 000,00 zł w całości umorzone. Przy ustaleniu okresu amortyzacji i rocznej stawki amortyzacyjnej uwzględnia się okres ekonomicznej użyteczności aktyw trwałych a dla celów podatkowych stawki podatkowe wynikające z ustawy o podatku dochodowym.

#### 3.2. Należności krótkoterminowe .

Na należności w kwocie 266.957,50 zł składają się :

-należności z tytułu dostaw i usług od pozostałych jednostek w kwocie 266.396,50 zł  
Są to należności o okresie spłaty do 12 miesięcy w kwocie 30.196,50 zł i należności w kwocie 236.200,00 zł o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy .oraz należności z tytułu podatków w kwocie 561,00 zł . Na dzień 31.12.2015 roku należności zostały zinwentaryzowane .

Należności w bilansie zostały wykazane w wysokości kwot wymagalnych zapłaty . Kwoty wykazane w bilansie zgodne są z danymi wynikającymi z ksiąg oraz zestawienia obrotów i sald wynikających z ewidencji księgowej .

#### 3.3. Inwestycje krótkoterminowe

Kwota 41.771,97 zł są to środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych . Kwoty te zgodne są z wyciągiem bankowym .

### 3.4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe .

Kwota 314.922,50 zł są to koszty zakwalifikowane przez Spółkę do rozliczenia w okresach przyszłych .

### 3.5. Kapitał własny .

Kapitał własny na 31.12.2015 rok wynosi 572.407,86 zł . Kapitał ten tworzą :

-kapitał podstawowy w kwocie 1.048.093,00 zł . który dzieli się na 2.096.186 akcji o wartości nominalnej 0,50 zł , Stan kapitału zakładowego zgodny z umową (statutem) Spółki i wpisem do KRS oraz księgą akcji .

-kapitał zapasowy w kwocie 576.903,88 zł powstał w wyniku sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej oraz wypracowanych zysków .

-wynik finansowy z lat ubiegłych jest to strata w kwocie 1.042.450,45 zł ,

-strata za 2015 rok w kwocie 10.138,57 zł wynika z rachunku zysków i strat. Ustalony został na podstawie ksiąg rachunkowych.

### 3.6. Zobowiązania długoterminowe .

Kwota 117.738,82 zł jest zgodna z ewidencją księgową .

### 3.7. Zobowiązania krótkoterminowe

Kwota 193.105,29 zł są to zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty do 12 miesięcy .

Salda poszczególnych podatków wynikają z ewidencji oraz ze sporządzonych deklaracji.

Kwoty wykazane w bilansie wykazano wg kwot wymagalnej zapłaty .

### 3.8. Rachunek zysków i strat .

Poszczególne rodzaje przychodów i kosztów / punkt II.2 niniejszego raportu / wykazane zostały zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy o rachunkowości oraz ustaleniami Zakładowego Planu Kont . Dokumentacja sprzedaży jest poprawna, rozliczenie z tytułu VAT nie nasuwa zastrzeżeń. Poszczególne pozycje kosztów rodzajowych zostały właściwie zakwalifikowane i ujęte w prawidłowej wysokości. Przypisanie przychodów i kosztów do badanego okresu na podstawie badanej próby uznano za kompletne.

### 4. Kompletność i prawidłowość danych zawartych w informacji dodatkowej

obejmującej wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia Sporządzone zostały zgodnie z postanowieniami ustawy o rachunkowości z dnia 29.09.1994 roku ( z późniejszymi zmianami.), są kompletne i zgodne ze stanem faktycznym.

### 5. Prawidłowość i rzetelność sporządzenia sprawozdania z działalności jednostki

Zarząd Spółki sporządził sprawozdanie z prowadzonej działalności .

Dane wynikają ze zbadanego sprawozdania finansowego.

### 6. Zestawienie zmian w kapitale

Sprawozdanie sporządzone zostało zgodnie z przepisami określonymi w ustawie o rachunkowości. Dane zawarte w tym sprawozdaniu zgodne są z danymi wykazanymi w bilansie oraz rachunku zysków i strat. Poszczególne kwoty zmian w kapitałach zostały zakwalifikowane do odpowiednich pozycji tego sprawozdania.

### 7. Prawidłowość sporządzenia rachunku z przepływów pieniężnych

Dane sprawozdania wynikają z bilansu, rachunku zysków i strat, dodatkowych informacji i objaśnień oraz danych pochodzących bezpośrednio z ewidencji księgowej i analizy sald kont.

Poszczególne strumienie pieniężne zostały zakwalifikowane do odpowiednich pozycji sprawozdania.

### 8. Zdarzenia po dacie bilansu

Biegły rewident stwierdza, że między datą 31.12.2015 roku, a datą zakończenia badania nie są mu znane istotne zdarzenia gospodarcze, mające wpływ na roczne sprawozdanie finansowe i zysk bilansowy, przy czym uwzględnia się w tym zakresie oświadczenie złożone przez Zarząd z datą sporządzenia opinii i raportu.

### 9. Ustalenia i informacje końcowe

Po zbadaniu sprawozdania finansowego za rok 2015 uznaje się je za sporządzone zgodnie z obowiązującymi przepisami o rachunkowości. W trakcie badania sprawozdania finansowego nie stwierdzono zjawisk i zdarzeń wskazujących na naruszenie prawa. W badaniu sprawozdania finansowego i ksiąg rachunkowych posłużono się próbkami rewizyjnymi, na podstawie których wnioskowano o poprawności badanych pozycji lub zdarzeń gospodarczych.

W związku z tym mogą wystąpić różnice pomiędzy ustaleniami zawartymi w niniejszym raporcie a wynikami ewentualnych kontroli przeprowadzonych metodą pełną.

Podsumowanie wyników badania zawiera opinia niezależnego biegłego rewidenta która stanowi odrębny dokument. Raport niniejszy zawiera 10 stron, kolejno ponumerowanych i zaparafowanych przez biegłego rewidenta.

Gorzów Wlkp dnia 01-06-2016 rok

**Kluczowy Biegły Rewident**

*Wylegała Teresa*  
**mgr Teresa Wylegała**  
/ nr ewidencyjny 4489 /

**Podmiot badający**

BIURO OBRACHUNKOWE  
mgr Teresa Wylegała  
66-400 Gorzów Wlkp ul. Dąbroszyńska 50  
(biuro ul. Kos Gdyńskich 93/2) NIP 5990016533  
Podmiot uprawniony do badania sprawozdań  
finansowych nr 731