

Sprawozdanie
z badania sprawozdania finansowego jednostki
„ANGEL BUSINESS CAPITAL” S.A.
z/s 02-001 Warszawa
ul. Aleje Jerozolimskie nr 85 lokal 21
za okres
od 1 stycznia 2017r. do 31 grudnia 2017r.

Toruń, maj 2018r.

1


Spis treści

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

1. Dane identyfikujące podmiot badany
2. Identyfikacja badania sprawozdania finansowego
3. Zakres i podstawa przeprowadzenia badania
4. Informacje o sprawozdaniu finansowym za rok poprzedni
5. Kluczowe wielkości bezwzględne i wskaźniki względne charakteryzujące wynik bilansowy spółki oraz jej sytuację majątkową i finansową za rok obrotowy i poprzedni

B. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

6. Ocena prawidłowości stosowanego systemu księgowości i kontroli wewnętrznej
7. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

AKTYWA

8. AKTYWA TRWAŁE

- 8.1. Inwestycje długoterminowe

9. AKTYWA OBROTOWE

- 9.1. Zapasy
- 9.2. Należności krótkoterminowe
- 9.3. Inwestycje krótkoterminowe
- 9.4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

PASYWA

10. Kapitały własne

- 10.1. Kapitał podstawowy
- 10.2. Kapitał zapasowy
- 10.3. Zysk z lat ubiegłych
- 10.4. Zysk netto okresu badanego

11. Zobowiązania i rezerwy

- 11.1. Rezerwy
- 11.2. Zobowiązania długoterminowe
- 11.3. Zobowiązania krótkoterminowe
- 11.4. Rozliczenia międzyokresowe

12. Rachunek zysków i strat

- 12.1. Przychody z działalności
- 12.2. Koszty z działalności
- 12.3. Wynik finansowy za okres badany

13. Ocena pozostałych części sprawozdania finansowego

- 14.1. Zestawienie zmian w kapitale własnym
- 14.2. Rachunek przepływów pieniężnych
- 14.3. Ocena sporządzonej informacji dodatkowej

14. Inne ustalenia

- 15.1. Zdarzenia po dacie bilansu
- 15.2. Klauzula podsumowująca

15. Postanowienia końcowe



A. CZĘŚĆ OGÓLNA

1. Dane identyfikujące podmiot badany

1.1. Spółka Akcyjna „Angel Business Capital” S.A. działa na podstawie wpisu do KRS z dnia 09.11.2010r. (aktualny wypis KRS nr 0000369826 z dnia 11.01.2017r.) i statutu spółki Spółka powstała poprzez przekształcenie spółki „Makora” sp. z o.o. uchwałą Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników z dnia 18.10.2010r.

1.2. Siedziba spółki mieści się w 02-001 Warszawa ul. Aleje Jerozolimskie 85 lokal 21

1.3. Ponadto spółka posiada następujące dokumenty legalizujące jej działalność:

- a. aktualny wpis do rejestru przedsiębiorców pod numerem KRS **0000369826** z dnia 11.01.2017r. w Centralnej Informacji Krajowego Rejestru Sądowego
- b. numer identyfikacji podatkowej NIP **6842584878** nadany przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Krośnie
- c. numer identyfikacji Regon **180501426** nadany przez Urząd Statystyczny w Krośnie

1.4. Przedmiotem działalności spółki, zgodnie ze statutem i wpisem do rejestru przedsiębiorców jest:

1. Przedmiot przeważającej działalności:

- 74,90,Z pozostała działalność profesjonalna, naukowa i techniczna gdzie indziej niesklasyfikowana

2. Przedmiot pozostałej działalności:

- 64,10,Z kupno i sprzedaż nieruchomości na własny rachunek
- 74,30,Z działalność związana z tłumaczeniami
- 70,22,Z pozostałe doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania
- 73,20,Z badanie rynku i opinii publicznej
- 82,11,Z działalność usługowa związana z administracyjną obsługą biura
- 69,20,Z działalność rachunkowo-księgową; doradztwo podatkowe
- 68,31,Z pośrednictwo w obrocie nieruchomościami
- 70,21,Z stosunki międzyludzkie (public relations) i komunikacja
- 68,20,Z wynajem i zarządzanie nieruchomościami własnymi lub dzierżawionymi

1.5. Podstawy prawne działalności

- ustawa z dnia 2 lipca 2004r. o swobodzie działalności gospodarczej (Dz. U. nr 173 poz.1807 z późn. zm.)
- ustawa z dnia 15 września 2000r. Kodeks spółek handlowych (Dz. U. nr 94 poz.1037 z późn. zm.)
- ustawa z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002r. nr 76 poz. 694 tekst jednolity z późn. zm.)
- wpis w KRS rejestru przedsiębiorców nr 0000369826 (wypis z KRS – odpis aktualny z Rejestru Przedsiębiorców wg stanu na dzień 11.01.2017r.)

1.6. Organami spółki są:

a. Zarząd powołany przez uprawniony organ wg stanu nadzień 31.12.2017r. do prowadzenia spraw spółki w osobie:

- Prezesa Zarządu – Piotr Klomfas

W przypadku zarządu jednoosobowego do składania oświadczeń woli i podpisywania w imieniu spółki upoważniony jest jednoosobowo jedyny członek zarządu

Księgi rachunkowe spółki prowadzone są przez Kancelarię Rachunkową Izabella Przybylak z/s w Bydgoszczy.

Za rachunkowość spółki odpowiedzialny jest Zarząd.

b. Rada Nadzorcza – organ kontrolny działalności zarządu

Zgodnie z uchwałą Walnego Zgromadzenia w skład Rady Nadzorczej na dzień 31.12.2017r. wchodzi osoby:

- Pan Dopierała Filip
- Pan Leszczyński Grzegorz
- Pan Klomfas Jakub
- Pan Graul Cezary Józef
- Pan Szubert Patryk Krzysztof

Wyżej wymienione organy zarejestrowane zostały w rejestrze przedsiębiorców KRS.

1.7. Kapitały własne kształtują się następująco:

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2016r.	Stan na 31.12.2017r.
Kapitał własny		
w tym:	10.979.524,84	11.349.007,64
- kapitał podstawowy	12.572.000,00	12.572.000,00
- kapitał zapasowy	---	---
- kapitał rezerwowy	4.714.500,00	4.714.500,00
- Zysk/strata z lat ubiegłych	-6.059.625,74	-6.306.975,16
- Zysk/strata netto okresu badanego	-247.349,42	+369.482,80

2. Identyfikacja badania sprawozdania finansowego

Przedmiotem badania było sprawozdanie finansowe sporządzone za okres 01.01.2017r. do 31.12.2017r. obejmujące:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego
- bilans sporządzony na dzień 31.12.2017r.
- rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2017r. do 31.12.2017r.
- zestawienie zmian w kapitale własnym na dzień 31.12.2017r.
- rachunek przepływów pieniężnych
- dodatkowe informacje i objaśnienia

Badaniem objęto również sprawozdanie z działalności spółki za rok 2017 w zakresie zgodności zawartych w nim danych ze sprawozdaniem finansowym.

3. Zakres i podstawa przeprowadzenia badania

Na podstawie umowy zawartej w dniu 10.05.2018r. Zarząd Spółki zlecił Romanowi Kręciszewskiemu działającemu pod firmą Biuro Usług Rachunkowych „Bilans”, podmiotowi uprawnionemu do badania sprawozdań finansowych, wpisanemu na listę prowadzoną przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów pod nr 4084, przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego za okres od 01.01.2017r. do 31.12.2017r.

Przeprowadzający badanie jest niezależny od badanej spółki.

Planowany zakres prac rewizyjnych nie został w żaden sposób ograniczony. W trakcie badania Biegłemu Rewidentowi zostały udostępnione wszelkie dane i informacje.

Zarząd Spółki złożył biegłemu rewidentowi oświadczenie o:

- Kompletności i rzetelności ksiąg rachunkowych oraz sprawozdania finansowego spółki,
- Ujawnieniu wszelkich zdarzeń, które nastąpiły po dacie bilansu i mogły mieć wpływ na trafność opinii o prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego i ocenę sytuacji majątkowej i finansowej badanej jednostki.

Badanie przeprowadzono rozpoczynając je 10 maja 2018r. a kończąc 30 maja 2018r. Prace audytorskie kontynuowane były w siedzibie audytora.

Współpraca pracowników spółki z badającym była prawidłowa.

Badanie ksiąg i sprawozdania finansowego przeprowadziłem zgodnie z polskimi normami. Badanie to miało na celu stwierdzenie braku istotnych błędów w sprawozdaniu finansowym i prowadzonych księgach. Badanie polegało na ocenie zasad rachunkowości, którymi kieruje się Spółka, jak i na ogólnej ocenie przedstawionego sprawozdania.

Nie stanowiło przedmiotu badania wykrycie i wyjaśnienie zdarzeń podlegających ściganiu, np. nadużyć lub innych nieprawidłowości, jakie mogły wystąpić poza systemem rachunkowości.

4. Informacje o sprawozdaniu finansowym za rok poprzedni

Podstawą otwarcia ksiąg rachunkowych spółki „Angel Business Capital” S.A. na dzień 01.01.2017r. był bilans sporządzony na dzień 31.12.2016r. wykazujący sumę bilansową 12.447.531,98 PLN i stratę netto –247.349,42 PLN zbadanego przez biegłego rewidenta i zatwierdzonego przez Walne Zgromadzenie Wspólników.

Uchwałą Walne Zgromadzenie Wspólników w dniu 24.06.2017r. jednomyślnie podjęło decyzję o pokryciu straty z zysków lat przyszłych.

5. Kluczowe wielkości bezwzględne i wskaźniki względne charakteryzujące wynik bilansowy spółki oraz jej sytuację majątkową i finansową za rok obrotowy i poprzedni.

Do przeprowadzenia analizy za ostatnie dwa lata działalności gospodarczej „Angel Business Capital” S.A. przedstawiam syntetyczne zestawienie:

- bilans za lata 2016 – 2017
- rachunek zysków i strat za lata 2016 – 2017
- podstawowe wskaźniki sytuacji ekonomicznej

5


5.1. Bilans porównawczy za lata 2016 – 2017

PLN

Wyszczególnienie	Rok 2016		Rok 2017		Dynamika % 2017/2016
	Kwota	% udziału	Kwota	% udziału	
1	2	3	4	5	6
AKTYWA					
A. AKTYWA TRWAŁE, w tym:	1.000.000,00	8,03	1.000.000,00	8,10	100,00
I. Inwestycje długoterminowe	1.000.000,00	8,03	1.000.000,00	8,10	100,00
II. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	---	---	---	---	---
B. AKTYWA OBROTOWE, w tym:	11.447.531,98	91,97	11.312.651,72	91,89	99,01
I. Zapasy	---	---	---	---	---
II. Należności krótkoterminowe	11.447.531,98	91,97	11.312.435,50	91,89	99,01
III. Inwestycje krótkoterminowe	---	---	216,22	0,01	---
IV. Krótkoterminowe rozl. międzyokres.	---	---	---	---	---
D. UDZIAŁY WŁASNE	---	---	---	---	---
AKTYWA RAZEM	12.447.531,98	100,00	12.312.651,72	100,00	99,09
PASYWA					
A. KAPITAŁ WŁASNY	10.979.524,84	88,21	11.349.007,64	92,19	103,56
I. Kapitał podstawowy	12.572.000,00	100,99	12.572.000,00	101,93	100,00
II. Kapitał zapasowy	---	---	---	---	---
III. Kapitał rezerwowy	4.714.500,00	37,89	4.714.500,00	38,22	100,00
IV. Strata z lat ubiegłych	-6.059.625,74	-48,68	-6.306.975,16	-51,73	104,08
V. Zysk netto	-247.349,42	-1,99	-309.482,80	-3,17	158,05
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY	1.468.007,14	11,79	963.644,08	7,81	65,64
I. Rezerwy	---	---	---	---	---
II. Zobowiązania krótkoterminowe	1.468.007,14	11,79	963.644,08	7,81	65,64
III. Zobowiązania długoterminowe	---	---	---	---	---
IV. Rozliczenia międzyokresowe	---	---	---	---	---
PASYWA RAZEM	12.447.531,98	100,00	12.312.651,72	100,00	99,09

Zgodnie z powyższymi danymi wynikającymi z bilansu analitycznego na sytuację spółki istotnie wpływają następujące aspekty:

- Aktywa trwałe stanowią 8,10 % całego majątku
- W grupie majątku obrotowego odnotowano spadek w stosunku do 2016r., który obejmuje głównie stan należności krótkoterminowych
- W pasywach bilansu zwraca uwagę udział kapitałów własnych w finansowaniu majątku spółki

6

5.2. Rachunek zysków i strat (porównawczy)

PLN

Wyszczególnienie	Rok 2016		Rok 2017		Dynamika % 2017/2016
	Kwota	% udziału	Kwota	% udziału	
1	2	3	4	5	6
A. Działalność podstawowa					
1. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	---	---	32,0	4,03	---
2. Koszty działalności operacyjnej	72,6	0,57	27,9	6,56	38,42
3. Wynik na sprzedaży	-72,6	---	4,1	1,11	---
B. Pozostała działalność pozaoperacyjna					
1. Przychody pozaoperacyjne	1.014,0	8,08	762,5	95,92	75,19
2. Koszty pozaoperacyjne	417,5	3,26	397,6	93,44	95,21
C. Zysk – z działalności operacyjnej /A+B/	+523,9	---	+369,1	98,89	---
D. Działalność finansowa					
1. Przychody finansowe	11.534,4	91,92	0,4	0,05	---
2. Koszty finansowe	12.305,7	96,17	---	---	---
E. Przychody razem	12.548,4	100,00	794,9	100,00	6,33
Koszty razem	12.795,8	100,00	425,4	100,00	3,32
F. Wynik z działalności gospodarczej	-247,3	---	+369,5	46,48	149,41
G. Podatek dochodowy	---	---	---	---	---
H. Strata-zysk netto	-247,3	---	+369,5	46,48	149,41

Na całokształcie działalności podstawowej „Angel Business Capital” SA wygospodarował zysk w wysokości 369.482,80 PLN i jest rezultatem sprzedaży akcji i udziałów.

5.3. Omówienie analizy wskaźnikowej

5.3.1. Wskaźniki rentowności:

Wyszczególnienie	Rok 2016	Rok 2017
1. Rentowność majątku %		
wynik finansowy netto x 100%	-1,98 %	0,003 %
aktywa ogółem		
2. Rentowność kapitału własnego %		
wynik finansowy netto x 100%	-2,25 %	0,003 %
kapitał własny		
3. Rentowność sprzedaży netto %		
wynik finansowy netto x 100%	- 1970,98 %	46,48 %
przychody ogółem		

5.3.2. Wskaźniki płynności finansowej:

Wyszczególnienie	Wskaźnik bezpieczny	Rok 2016	Rok 2017
1. Wskaźnik płynności finansowej I stopnia			
aktywa obrotowe	1,2 - 2	7,79	1,17
zobowiązania krótkoterminowe.			
2. Wskaźnik płynności finansowej II stopnia			
aktywa obrotowe - zapasy	1,0	7,79	1,17
zobowiązania krótkoterminowe			

Porównanie powyższych wskaźników z pogładowym wskaźnikiem płynności bieżącej, będącej relacją majątku obrotowego do zobowiązań krótkoterminowych wskazuje, iż spółka nie ma na razie problemów z terminowym regulowaniem wymagalnych zobowiązań.

5.3.3. Wskaźniki do analizy poziomej i pionowej bilansu

Wyszczególnienie	Wskaźnik bezpieczny	Rok 2016	Rok 2017
1. Złota reguła bilansowa	100 –150	1.097,9	1.134,9
$\frac{\text{kapitały własne} + \text{rezerwy długoterminowe}}{\text{aktywa trwałe}} \times 100\%$			
2. Złota reguła finansowa	powyżej 100	735,5	1.177,7
$\frac{\text{kapitały własne}}{\text{kapitał obcy}} \times 100\%$			

Uwagę zwraca wskaźnik „złotej reguły bilansowej” gdyż wskaźnik ten jest wyższy od 150 sygnalizując finansowanie aktywów kapitałami własnymi.

5.3.4. Zdolność spółki do kontynuowania działalności w roku następnym po roku badanym:

Uwzględniając wskaźniki dokonanej analizy ekonomiczno-finansowej oraz wyniki badania sprawozdania finansowego i zdarzeń gospodarczych, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, zdaniem biegłego kontynuacja działalności w ciągu najbliższych 12 miesięcy po okresie badanym nie jest zagrożona.

Także zarząd spółki złożył stosowne oświadczenie we wprowadzeniu do sporządzonego sprawozdania finansowego, że sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości, gdyż nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności.

B. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

6. Ocena prawidłowości stosowanego systemu księgowości i kontroli wewnętrznej

6.1.1. Księgowość Spółki

Księgowość funkcjonuje na podstawie przyjętych przez Spółkę zasad zwanych „Polityką Rachunkowości”, zatwierdzonych przez Prezesa Zarządu. W opracowaniu tym ujęto wybrane przez Spółkę alternatywne rozwiązania, wynikające z art.10 ustawy o rachunkowości. Prowadzenie rachunkowości Zarząd zlecił Kancelarii Rachunkowej Izabella Przybylak Bydgoszcz. Za rachunkowość spółki odpowiada Zarząd.

6.1.2. W zakresie prawidłowości stosowanego systemu księgowości biegły potwierdza, że:

- Spółka przestrzega ciągłości stosowanych zasad rachunkowości, w tym przedmiocie prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych na 01.01.2017 roku badanego
- Prowadziła w sposób poprawny księgi rachunkowe, przy użyciu właściwego programu komputerowego
- Operacje gospodarcze zaewidencjonowane zostały zgodnie z podstawowymi zasadami rachunkowości, w tym zgodnie z zasadą memoriału i ostrożnej wyceny
- Dowody źródłowe stanowiące podstawę do ujęcia w księgach rachunkowych były sprawdzone i zakwalifikowane zgodnie z art. 21 ust. 6 ustawy o rachunkowości

6.1.3. W zakresie zabezpieczenia dostępu do informacji wynikających z ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych oraz za pomocą komputerów stwierdza się, że:

- Spółka odpowiednio do przyjętych wewnętrznych zasad uregulowanych w ZPR i ustawie o rachunkowości przechowuje zbiory danych
- Przechowanie dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych dokonane jest w siedzibie biura rachunkowego, w oryginalnej postaci, w podziale na lata i miesiące
- Okresy przechowywania danych były zgodne z art. 74 ustawy o rachunkowości, tj.: sprawozdania finansowe – przechowywanie trwałe, a pozostałe zbiory 5 lat – liczone od początku roku następnego

Rokiem obrotowym jednostki jest rok kalendarzowy, a okresem sprawozdawczym miesiąc.

6.1.4. Działanie systemu kontroli wewnętrznej

System kontroli wewnętrznej „Angel Business Capital” SA zbadano w stopniu wystarczającym do wyrażenia opinii biegłego rewidenta. Na podstawie badania systemu kontroli wewnętrznej spółki oraz badania wiarygodności poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego można wyrazić ogólną całościową opinię o prawidłowości i rzetelności tego sprawozdania. Celem badania nie było jednak udzielenie zapewnienia o prawidłowości opracowania i funkcjonowania tego systemu.

Badanie systemu kontroli wewnętrznej było przeprowadzone w takim zakresie, w jakim wiąże się ono ze sprawozdaniem finansowym. Nie miało ono na celu ujawnienia wszystkich ewentualnych nieprawidłowości lub istotnych słabości tego systemu.

Na podstawie obserwacji, oceny dokumentów źródłowych i formalizujących kontrolę wewnętrzną stwierdzono istnienie procedur kontroli wewnętrznej i ich przestrzeganie, sprawny i racjonalny przebieg operacji gospodarczych oraz prawdziwość informacji finansowych.

6.1.5. Inwentaryzacja aktywów i pasywów

Inwentaryzacja aktywów i pasywów została przeprowadzona do bilansu rocznego w zasadniczej części zgodnie z art. 26 ustawy o rachunkowości.

- a. w drodze potwierdzenia sald:
 - rozrachunki z odbiorcami i dostawcami na dzień 31.12.2017r.
 - środki na rachunkach bankowych na dzień 31.12.2017r.
- b. w drodze weryfikacji stanu ewidencyjnego i wyceny:
 - rozliczenia międzyokresowe na dzień 31.12.2017r.
 - kapitały własne na dzień 31.12.2017r.

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

7. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Jednostka zaprezentowała wymagane przepisami ustawy o rachunkowości informacje przedstawiając we wstępie do sprawozdania m.in., co następuje:

- sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności gospodarczej przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości,

- przedstawiono przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, w tym metody wyceny aktywów i pasywów, pomiaru wyniku finansowego oraz sposobu sporządzania sprawozdania finansowego w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru oraz przedstawienie przyczyn i skutków ich ewentualnych zmian w stosunku do roku poprzedzającego.

AKTYWA

8. AKTYWA TRWAŁE

W bilansie na 31.12.2017r. wartości niematerialne i prawne oraz rzeczowe aktywa trwałe nie występują.

W aktywach trwałych występuje pozycja:

- Inwestycje długoterminowe w kwocie 1.000.000,00 PLN
dotyczy: przejętego wkładu udziałowego „LUDNA CAPITAL LLC”
z/s w Lewes w USA – brak informacji o tej jednostce

9. AKTYWA OBROTOWE

Aktywa obrotowe wykazane w bilansie nadzień 31.12.2017r. stanowią:

- | | |
|--|-------------------|
| - zapasy | 0,00 PLN |
| - należności krótkoterminowe | 11.312.435,50 PLN |
| - inwestycje krótkoterminowe | 216,22 PLN |
| - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 0,00 PLN |

Razem aktywa obrotowe 11.312.651,72 PLN

9.1. Zapasy

Zapasy w bilansie na dzień 31.12.2017r. nie występują.

9.2. Należności krótkoterminowe

Należności krótkoterminowe dotyczą:

- należności z tytułu dostaw i usług 11.312.435,50 PLN

Analiza sald należności krótkoterminowych przeprowadzona przez biegłego wykazała, że salda wynikają z ewidencji, jednak brak potwierdzenia sald.

9.3. Inwestycje krótkoterminowe

Krótkoterminowe aktywa finansowe w bilansie na dzień 31.12.2017r. spółka wykazuje saldo w kwocie 216,22 zł. Są to środki pieniężne zgromadzone na r-ku bankowym BZ WBK – saldo potwierdzone wyciągiem bankowym nr 2017/012 z dnia 31.12.2017r.

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe czynne

Stan rozliczeń międzyokresowych czynnych w bilansie na dzień 31.12.2017r. wynosi 0,00 PLN

PASYWA

10. Kapitały własne spółki na dzień 31.12.2017r. w bilansie stanowią:

Wyszczególnienie	stan na 31.12.2016r.	stan na 31.12.2017r.
1. Kapitał podstawowy	12.572.000,00	12.572.000,00
2. Kapitał zapasowy	---	---
3. Kapitał rezerwowy	4.714.500,00	4.714.500,00
4. Zysk/Strata z lat ubiegłych	-6.059.625,74	-6.306.975,16
5. Wynik finansowy okresu badanego	-247.349,42	369.482,80
6. Kapitał własny	10.979.524,84	11.349.007,64

Kapitał podstawowy

Kapitał podstawowy w kwocie 12.572.000,00 PLN dzieli się na 31.430.000 akcji, każda o wartości nominalnej 0,40 PLN i tworzy go 2000000 akcji zwykłych na okaziciela serii A, 2290000 akcji zwykłych na okaziciela serii B oraz 200000 akcji zwykłych na okaziciela serii C, 3367500 akcji zwykłych na okaziciela serii D oraz 23572500 akcji zwykłych na okaziciela

Struktura akcjonariatu na dzień 31.12.2017r.:

Lp.	Wyszczególnienie	Ilość akcji	Udział % w kapitale akcyjnym	Liczba głosów	Udział % w głosach
1.	Blanka Błasik	20.000.000	63,65%	20.000.000	63,65%
2.	Pozostali	11.430.000	36,37%	11.430.000	36,37%
	Razem	31.430.000	100,00%	31.430.000	100,00%

Kapitał rezerwowy

Na dzień 31.12.2017r. kapitał rezerwowy wykazany w bilansie w kwocie 4.714.500,00 PLN

Straty z lat ubiegłych dotyczy poniesionych strat z lat ubiegłych w kwocie 6.306.975,16 PLN do pokrycia z zysków lat przyszłych.

Wynik finansowy za rok badany – zysk w kwocie 369.482,80 PLN przedstawiony zostanie przy omawianiu „rachunku zysków i strat”.

Wartość kapitałów własnych wynika z ewidencji księgowej kont analitycznych poszczególnych kapitałów.

11. Zobowiązania i rezerwy

Na stan zobowiązań i rezerw składają się:

- zobowiązania krótkoterminowe 963.644,08 PLN
- Razem zobowiązania i rezerwy 963.644,08 PLN**
- **Zobowiązania krótkoterminowe**

Stan zobowiązań krótkoterminowych obrazuje poniższe zestawienie:

Lp.	Wyszczególnienie	Stan 31.12.2016r.	Stan 31.12.2017r.
1.	Kredyty i pożyczki	1.122.098,65	710.040,20
2.	Emisja dłużnych papierów wartościowych	---	---
3.	Z tytułu dostaw i usług	323.989,49	246.184,88
4.	Z tytułu podatków , ubezpieczeń społ.	7.419,00	7.419,00
5.	Z tytułu wynagrodzeń	---	---
6.	Inne	14.500,00	---
	Razem:	1.468.007,14	963.644,08

Zobowiązania krótkoterminowe wynikają z ewidencji księgowej i dotyczą tytułów:

a) kredytów i pożyczek 710.040,20 PLN

wynika z:

- a 1) konta 130/11 – PKO BP – spółka korzysta z kredytu w kwocie **699.768,06 PLN**
brak danych o kredycie, brak obrotów w 2017 roku
na tym koncie. Saldo kredytu należy uzgodnić z bankiem.
- a 2) konta 240 – pożyczki krótkoterminowe w kwocie **10.272,24 PLN**

b) dostaw i usług 246.184,88 PLN

wynika z:

- 1) konta 210 – Milafori Glass Sp. z o.o. w kwocie **194.736,72 PLN**
- 2) konta 210 – 02485 – Krajowy Depozyt Papierów Wartościowych S.A.
w kwocie **48.148,16 PLN**
- 3) konta 210 – 02937 – PKO BP S.A. w kwocie **3.300,00 PLN**

Zobowiązanie na rzecz Milaforii Glass Sp. z o.o. w kwocie 194.736,72 PLN uległo już przeterminowaniu. Figuruje z bilansu otwarcia na dzień 01.01.2017r. Brak w ciągu roku obrotowego kontaktów z tą firmą (brak ruchu na koncie).

Pozostałe zobowiązania z tytułu dostaw i usług prawidłowe i dotyczą 2017 roku.

c) podatków i ubezpieczeń społecznych 7.419,00 PLN

wynika z:

- c 1) konta 220 – rozrachunki publiczno – prawne w kwocie **7.419,00 PLN**

Zobowiązanie z bilansu otwarcia na dzień 01.01.2017r. Brak w ciągu roku obrotów na tym koncie. W trybie pilnym salda powyższe należy rozliczyć. Brak potwierdzeń salda.

12. Rachunek zysków i strat

Spółka sporządza rachunek zysków i strat w układzie porównawczym.

1. W okresie obrotowym spółka wykazuje przychody ze sprzedaży towarów i usług w kwocie 31.980,00 PLN (dotyczy F # 1/08/2017 z dnia 30.08.2017r.)
2. **Koszty działalności podstawowej** w wysokości 27.872,06 PLN odzwierciedlają we wszystkich istotnych aspektach rzeczywisty przebieg przeprowadzonych operacji gospodarczych i kształtują się następująco:

Lp.	Koszty	Kwota w PLN	% udział w kosztach
1.	Usługi obce	23.760,26	85,25
2.	Podatki i opłaty	413,28	1,48
3.	Pozostałe koszty	3.698,52	13,27
	Razem koszty	27.872,06	100,00
4.	Zysk na sprzedaży	+ 4.107,94	12,84

Badana spółka ewidencjonuje koszty rodzajowe w układzie zespołu „4”. Badane wyrywkowo koszty nie wykazały nieprawidłowości w zakresie ich kwalifikacji.

Kompletność poniesionych kosztów od 01.01.2017r. do 31.12.2017r. ustalono w oparciu o określone próby dowodów kasowych, bankowych i rejestru zakupów.

Ujęte w ewidencji koszty są kompletne i zostały rozliczone w sposób zgodny z przyjętymi zasadami określonymi w zakładowym planie kont i przeksięgowane na konto „860-wynik finansowy”.

3. Pozostałe przychody i koszty operacyjne

W okresie badanym osiągnięto przychody w kwocie 762.504,00 PLN – dotyczy rozliczenia sprzedaży udziałów i akcji.

Pozostałe koszty operacyjne w kwocie 397.570,22 PLN stanowią koszty sprzedaży udziałów i akcji.

4. Przychody i koszty finansowe

W działalności finansowej spółka w rachunku zysków i strat wykazuje przychody w kwocie
441,20 PLN

Na działalności finansowej spółka poniosła koszty w kwocie 0,12 PLN
związane z:

- zapłacone odsetki 0,12 PLN

5. Wynik finansowy spółki za okres badany

W toku badania zweryfikowano istotne pozycje przychodów oraz kosztów w rozumieniu ustawy o rachunkowości w odniesieniu do dokumentacji źródłowej.

W wyniku działalności „Angel Business Capital” SA na poszczególnych kierunkach osiągnięto następujące wyniki:

Wyszczególnienie	Przychody	Koszty	Wynik finansowy	
	Kwota	Kwota	Strata	Zysk
Działalność operacyjna	31.980,00	27.872,06	---	4.107,94
Działalność pozaooperacyjna	762.504,00	397.570,22	---	364.933,78
Działalność finansowa	441,20	0,12	---	441,08
Razem	794.925,20	425.442,40	---	369.482,80
Wynik per saldo z działalności – zysk netto				+ 369.482,80

Powyższe dane dotyczące przychodów i kosztów pozwalają na ustalenie figurującego w rachunku zysków i strat wyniku finansowego z działalności w kwocie zysk 369.482,80 PLN.

Z powyższych danych liczbowych i ustaleń biegłego wynika, że rachunek zysków i strat za rok obrotowy sporządzony został obowiązującą, prawidłową metodą, zgodnie z art. 47 ustawy o rachunkowości.

W rachunku zysków i strat spółka wykazała zysk netto za rok 2017 w kwocie 369.482,80 PLN i w tej samej wiarygodnej kwocie figuruje ona w pasywach bilansu.

W zakresie rozliczeń podatkowych biegły potwierdza zgodność przekształcenia wyniku brutto w wynik netto ze sporządzonymi przez jednostkę „Dodatkowymi informacjami i objaśnieniami”, wymaganymi przez ustawę o rachunkowości – zł. nr 1 do UOR pkt. 2.5 załącznika.

Powyższe rozliczenie, ze względu na wyrywkową metodę badania, nie ma charakteru audytu podatkowego.

13. Ocena pozostałych części sprawozdania finansowego

1. Zestawienie zmian w kapitale własnym

Zestawienie zmian w kapitale własnym sporządzono zgodnie z art. 48 a ustawy o rachunkowości. Obrazuje ono w prawidłowy sposób dokonanych zmian w kapitałach własnych w roku 2017.

2. Rachunek przepływów pieniężnych

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzony został w sposób określony w załączniku do ustawy o rachunkowości (art. 48 b). Sporządzono go na podstawie bilansu, rachunku zysków i strat, informacji dodatkowej (zgodny jest z danymi zawartymi w tych sprawozdaniach) oraz danymi pochodzącymi bezpośrednio z ewidencji księgowej i analizy kont.

3. Ocena sporządzonej informacji dodatkowej

Spółka sporządziła informację dodatkową stosownie do przepisów art. 48 ust. 1 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości, zamieszczając w niej wszystkie dane nie ujęte w bilansie oraz rachunek zysków i strat, a także wyjaśnienia niezbędne do tego, aby sprawozdanie finansowe przedstawiało rzetelnie i jasno sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy spółki.

4. Sprawozdanie z działalności Zarządu Spółki

Zarząd przedłożył biegłemu sprawozdanie z działalności Spółki za okres 1 stycznia 2017r. do 31 grudnia 2017r. Dane finansowe prezentowane w sprawozdaniu z działalności wynikają ze sprawozdania finansowego na 31 grudnia 2017r.

14. Podsumowanie wyników badania

1. Zdarzenia po dacie bilansu

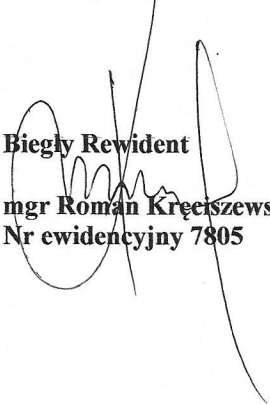
W spółce nie wystąpiły istotne zdarzenia, które miałyby wpływ na ocenę wyników działalności roku 2017 oraz na zagrożenia kontynuacji działalności gospodarczej.

2. Klauzula podsumowująca

1. Zbadano rzetelność i prawidłowość poszczególnych danych ujętych w poszczególnych pozycjach sprawozdania finansowego za okres 1 stycznia 2017r. do 31 grudnia 2017r. Dane zawarte w poszczególnych formularzach sprawozdania zostały sporządzone zgodnie z załącznikami do ustawy z 29.09.1994 r. o rachunkowości i spełniają stawiane im wymogi.
2. Przeprowadzone badanie obejmowało sprawdzenie – w dużej mierze metodą wrywkową – dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają kwoty i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, a także pozycje kształtujące wysokość rozrachunków z budżetem. W związku z tym mogą wystąpić różnice pomiędzy wynikami ewentualnych kontroli podatkowych przeprowadzanych metodą pełną, a ustaleniami wynikającymi z mojego badania.
3. Ocenę sprawozdania finansowego i załączników przedstawiłem w opinii stanowiącej odrębny dokument.

15. Postanowienia końcowe

1. Niniejszy raport zawiera 15 stron kolejno ponumerowanych. Każda ze stron została oznaczona parafą biegłego rewidenta. Raport sporządzono w czterech egzemplarzach, z czego trzy pozostawiono w jednostce badanej.
2. Integralną część raportu stanowi bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2017r. i rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia 2017r. do 31 grudnia 2017r.

Biegły Rewident

mgr Roman Kręciszewski
Nr ewidencyjny 7805

Biurow Usług Rachunkowych
„Bilans” Roman Kręciszewski
87 -100 Toruń ul. Wojska Polskiego 53/49
podmiot uprawniony do badania
sprawozdań finansowych nr 4084

Toruń, dnia 30 maja 2018r.