

Kraków, 30.05.2016

**Inwestycje Alternatywne Profit S.A.
Warszawa, Polska**

Opinia niezależnego biegłego rewidenta
wraz z raportem uzupełniającym
z badania sprawozdania finansowego
na dzień 31.12.2015

UHY ECA Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.

Moniuszki 50, 31-523 Kraków

Tel.: +48 12 417 78 00 | Email: biuro@uhy-pl.com

NIP: 677-227-28-88 | REGON: 120266794 | KRS: 0000418856

Sąd Rejonowy dla Krakowa-Śródmieścia w Krakowie XI Wydział Gospodarczy KRS

Nr konta: ING Bank Śląski S.A. 26 1050 1285 1000 0023 0587 7686

Członek UHY International, sieci niezależnych firm audytorskich i konsultingowych

Biuro w Warszawie | Gdańska 45a, 01-633 Warszawa

Biuro w Poznaniu | Noskowskiego 2/3, 61-704 Poznań

Biuro we Wrocławiu | Jagiello 3/55, 50-201 Wrocław

Biuro w Zabrzu | Pawliczka 25, 41-800 Zabrze

www.uhy-pl.com

Inwestycje Alternatywne Profit S.A.

**OPINIA NIEZALEŻNEGO
BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

**OPINIA NIEZALEŻNEGO
BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

Dla Zgromadzenia Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej

Opinia o sprawozdaniu finansowym

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego firmy Inwestycje Alternatywne Profit S.A., z siedzibą w Warszawie, na które składa się bilans sporządzony na dzień 31.12.2015 r., rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale własnym oraz rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy kończący się tego dnia, wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Odpowiedzialność Zarządu oraz Rady Nadzorczej

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności odpowiedzialny jest Zarząd Spółki.

Zarząd Spółki i Rada Nadzorcza są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, zwanej dalej "ustawą o rachunkowości".

Odpowiedzialność Biegłego Rewidenta

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości tego sprawozdania finansowego oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia ono, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy jednostki oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Badanie przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

1. rozdziału 7 ustawy o rachunkowości;
2. krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez 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.

Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

Opinia

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

1. przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej jednostki na dzień 31.12.2015, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2015 do 31.12.2015;
2. sporządzone zostało, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z określoną w powołanej wyżej ustawie polityką rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych;
3. jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu jednostki.


Nie zgłaszając zastrzeżeń co do poprawności i rzetelności przedstawionego sprawozdania finansowego zwracamy uwagę, iż Spółka na dzień 31.12.2015 była pozwana w sporze z powództwa Mennicy Skarbowej, co zostało przedstawione przez Zarząd w punkcie 35 Dodatkowych informacji i objaśnień.

Szczególne objaśnienia na temat innych wymogów prawa i regulacji

Sprawozdanie z działalności Spółki

Sprawozdanie z działalności jednostki jest kompletne w rozumieniu art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości, a zawarte w nim informacje, pochodzące ze zdanego sprawozdania finansowego, są z nim zgodne.

UHY ECA Audyt
Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k.


.....
Magdalena Krysztofiak
Kluczowy Biegły rewident
Nr ewidencyjny 11598
przeprowadzający badanie w imieniu
UHY ECA Audyt
Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k.
Nr 3115



Kraków, 30.05.2016



Inwestycje Alternatywne Profit S.A.

**RAPORT UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ Z
BADANIA SPRAWOZDANIA
FINANSOWEGO NA DZIEŃ 31.12.2015**

Spis treści

	Strona
1. CZĘŚĆ OGÓLNA	
1.1 Dane identyfikujące Spółkę	4
1.2 Organy i uchwały Spółki	6
1.3 Kontrole podatkowe	7
1.4 Zatrudnienie	7
1.5 Sprawozdanie finansowe za rok poprzedni	8
1.6 Dane identyfikujące podmiot uprawniony do badania sprawozdania	8
1.7 Dostępność danych i oświadczenia Spółki	8
2. ANALIZA FINANSOWA	
2.1 Ogólna analiza sprawozdania finansowego	10
2.2 Wybrane wskaźniki finansowe	12
2.3 Interpretacja wybranych wskaźników finansowych	14
3. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA	
3.1 Księgi rachunkowe i system kontroli wewnętrznej	16
3.2 Pozostałe elementy sprawozdania finansowego oraz sprawozdanie z działalności jednostki	17
3.3 Zdarzenia po dniu bilansowym	17
3.4 Wnioski z przeprowadzonego badania	18

CZĘŚĆ OGÓLNA

1.1 Dane identyfikujące Spółkę

1.1.1 Firma, forma prawna, krajowy rejestr sądowy

Spółka jest zarejestrowana pod firmą:

Inwestycje Alternatywne Profit S.A.

w Rejestrze Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonym przez Sąd Rejonowy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, numer KRS 306830. Rejestracji dokonano dnia 29.05.2008. Przedłożono nam wyciąg z rejestru z dnia 20.05.2016 z ostatnim wpisem z dnia 28.12.2015.

Zgodnie z informacją Zarządu nie nastąpiły kolejne zdarzenia wymagające wpisu.

1.1.2 Siedziba Spółki

Siedzibą Spółki jest Warszawa, 00-684, ul. Wspólna 50/1.

1.1.3 Statut

Podstawą działalności Spółki jest umowa Spółki z dnia 24.04.2008, zawarta przed notariuszem Katarzyną Łęczycką w kancelarii notarialnej w Warszawie, ul. Mickiewicza 22/4, pod sygnaturą akt Repertorium A 3526/2008, z późniejszymi zmianami.

Okres działalności Spółki został ustalony na czas nieograniczony.

1.1.4 Numer statystyczny (REGON)

Urząd Statystyczny w Warszawie nadał Spółce statystyczny numer identyfikacyjny:

012078518

1.1.5 Numer identyfikacji podatkowej (NIP)

Urząd Skarbowy w Warszawie nadał Spółce numer identyfikacji podatkowej:

522-01-01-071

1.1.6 Przedmiot działalności jednostki

Zasadniczym przedmiotem działalności jednostki jest:

- sprzedaż detaliczna i hurtowa złotych sztabek lokacyjnych i kolekcjonerskich;
- sprzedaż hurtowa i detaliczna złotych i srebrnych monet oraz sztabek kolekcjonerskich wykonanych według projektów własnych;
- sprzedaż monet kolekcjonerskich i obiegowych emitowanych przez NBP;
- usługi w zakresie wymiany walut.

Rzeczywisty przedmiot działalności jest zgodny z zarejestrowanym przedmiotem działalności.

1.1.7 Rok obrotowy

Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy.

1.1.8 Kapitał zakładowy

Kapitał zakładowy Spółki nie uległ w badanym okresie zmianom i wynosi PLN 2.217.771,30. Składa się z 22177.713 akcji o wartości nominalnej PLN 0,10 każda.

Akcje w Spółce posiadają	ilość akcji	wartość nominalna akcji	%
NETMEDIA S.A. *	7 302 000	730 200,00	32,92
Mirosław Mejer	6 100 000	610 000,00	27,51
Agnieszka Mejer	6 100 000	610 000,00	27,51
Yury Tsykun	1 765 000	176 500,00	7,96
Pozostali	910 713	91 071,30	4,11
	22 177 713	2 217 771,30	100%

* Netmedia S.A. wraz ze spółką zależną NetmediaCapital Ltd. w której Netmedia S.A. posiada 100% udziałów w kapitale

Po dniu bilansowym do dnia wydania opinii nie wystąpiły zmiany w strukturze akcjonariuszy Spółki.

1.1.9 Lista podmiotów powiązanych

Emonety.pl z siedzibą w Warszawie.

1.2 Organy i uchwały Spółki

1.2.1 Zarząd i przedstawicielstwo

W badanym okresie Zarząd sprawowali:

Pan Mirosław Mejer - Prezes Zarządu,

Pan Filip Fertner - Członek Zarządu.

Do składania oświadczeń w imieniu Spółki upoważniony jest Prezes Zarządu samodzielnie lub wymagane jest współdziałanie dwóch Członków Zarządu.

Po dniu bilansowym do dnia wydania opinii nie wystąpiły zmiany w Zarządzie Spółki.

1.2.2 Rada Nadzorcza

W badanym okresie w Radzie Nadzorczej zasiadali:

Pani Karolina Mejer,

Pan Bogdan Steiner,

Pan Andrzej Wierzba,

Pani Agnieszka Mejer,

Pan Mikołaj Dietrich.

1.2.3 Prokura

W badanym okresie nie udzielono prokury.

1.2.4 Zgromadzenie Akcjonariuszy

Akcjonariusze podjęli m.in. następujące uchwały:

dnia 30.06.2015

- o zatwierdzeniu sprawozdania finansowego za rok obrotowy 01.01.2014-31.12.2014,
- o zatwierdzeniu sprawozdania z działalności Zarządu za rok obrotowy 2014 oraz o udzieleniu Zarządowi absolutorium z wykonania obowiązków w roku obrotowym 2014,
- o przeznaczeniu zysku za rok obrotowy 2014 w wysokości PLN 21.908,23 na kapitał zapasowy.

1.3 Kontrole podatkowe

Dnia 01.04.2014 rozpoczęto w Spółce kontrolę UKS dotyczącą rzetelności deklarowanych podstaw opodatkowania oraz prawidłowości obliczania i wpłacania podatku od towarów i usług za poszczególne miesiące 2012 oraz 2013 roku oraz kontrolę rzetelności deklarowanych podstaw opodatkowania oraz prawidłowości obliczania i wpłacania podatku dochodowego od osób prawnych za 2012 oraz 2013 rok oraz kontrolę wywiązywania się z obowiązków wynikających z ustawy z dnia 16 listopada 2000 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy i finansowaniu terroryzmu. Do dnia wydania opinii kontrola nie została zakończona.

1.4 Zatrudnienie

Spółka zatrudniała w roku 2015 średnio 42 pracowników (w roku ubiegłym 30 pracowników).

1.5 Sprawozdanie finansowe za rok poprzedni

Sprawozdanie finansowe za rok 2014 zostało zbadane przez ECA Seredyński i Wspólnicy Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k.. O zbadanym sprawozdaniu wydano opinię bez zastrzeżeń.

Sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone uchwałą Zgromadzenia Akcjonariuszy z dnia 30.06.2015.

Zweryfikowane sprawozdanie finansowe złożono w Urzędzie Skarbowym dnia 09.07.2015 i Sądzie Rejonowym dnia 27.10.2015.

1.6 Dane identyfikujące podmiot uprawniony do badania sprawozdania finansowego

Badanie zostało przeprowadzone przez UHY ECA Audyt Sp. z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. z siedzibą w Krakowie, ul. Moniuszki 50, wpisaną na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 3115.

Podstawą przeprowadzenia badania jest umowa zawarta w dniu 15.01.2016 z Zarządem Inwestycje Alternatywne Profit S.A. Biegły rewident został wybrany na audytora Inwestycje Alternatywne Profit S.A. uchwałą Rady Nadzorczej z dnia 18.12.2015.

Biegłym rewidentem, reprezentującym podmiot uprawniony jest Michał Kołosowski, numer ewidencyjny 11117, natomiast biegłym rewidentem kierującym badaniem jest Magdalena Krysztofiak, numer ewidencyjny 11598.

Oświadczamy, iż zarówno podmiot uprawniony UHY ECA Audyt Sp. z ograniczoną odpowiedzialności Sp. k. jak i biegły rewident spełniają warunki do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o tym sprawozdaniu. Fakt bezstronności został potwierdzony pisemnie.

Badanie przeprowadzono w miesiącu kwietniu 2016 i maju 2016 i zakończono w dniu 30.05.2016.

1.7 Dostępność danych i oświadczenia Spółki

Nie stwierdzono ograniczeń zakresu badania.

Badający uzyskali wszelkie żądane informacje i wyjaśnienia.

Dnia 30.05.2016 Zarząd Spółki potwierdził pisemnie kompletność sporządzonego sprawozdania finansowego oraz wykazanie wszelkich zobowiązań warunkowych oraz poinformował o istotnych zdarzeniach, które nastąpiły po dacie 31.12.2015 do dnia złożenia oświadczenia.

ANALIZA FINANSOWA

2. ANALIZA FINANSOWA

2.1 Ogólna analiza sprawozdania finansowego

Aktywa	31.12.2015		31.12.2014		31.12.2013	
	TPLN	%	TPLN	%	TPLN	%
Wartości niematerialne i prawne	1 229,9	2,2	1 112,9	2,0	994,4	1,8
Rzeczowe aktywa trwale	4 837,2	8,7	4 128,6	7,6	3 385,1	6,2
Inwestycje długoterminowe	16 469,3	29,7	16 491,9	30,4	16 514,5	30,2
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	176,1	0,3	77,7	0,1	450,0	0,8
Aktywa trwałe	22 712,5	40,9	21 811,1	40,1	21 344,0	39,0
Zapasy	11 534,2	20,8	13 127,4	24,1	14 704,9	26,9
Należności krótkoterminowe	1 774,7	3,2	1 929,1	3,5	924,0	1,8
Inwestycje krótkoterminowe	19 206,2	34,7	17 485,6	32,1	17 532,9	32,1
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	143,2	0,4	115,2	0,2	114,9	0,2
Aktywa obrotowe	32 658,3	59,1	32 657,3	59,9	33 276,7	61,0
Aktywa	55 370,8	100,0	54 468,4	100,0	54 620,7	100,0

Pasywa	31.12.2015		31.12.2014		31.12.2013	
	TPLN	%	TPLN	%	TPLN	%
Kapitał podstawowy	2 217,8	4,0	2 217,8	4,1	2 217,8	4,1
Zysk (strata) netto	-567,3	-1,0	21,9	0,0	-3 307,8	-6,1
Pozostałe kapitały	21 384,3	38,6	21 353,6	39,2	24 661,4	45,2
Kapitał własny	23 034,8	41,6	23 593,3	43,3	23 571,4	43,2
Rezerwy na zobowiązania	214,2	0,4	242,9	0,4	248,0	0,5
Zobowiązania długoterminowe	490,5	0,9	563,9	1,0	896,2	1,6
Zobowiązania krótkoterminowe	30 246,3	54,6	27 953,8	51,3	27 044,7	49,5
Rozliczenia międzyokresowe	1 385,0	2,5	2 114,5	4,0	2 860,4	5,2
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	32 336,0	58,4	30 875,1	56,7	31 049,3	56,8
Pasywa	55 370,8	100,0	54 468,4	100,0	54 620,7	100,0

Dynamika rachunku zysków i strat w cenach bieżących

	2015 TPLN	2014/2015 %	2014 TPLN	2013/2014 %	2013 TPLN
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	209 228,6	31,3	159 357,7	0,3	158 820,1
Koszty działalności operacyjnej	208 962,7	31,0	159 529,3	1,3	157 529,2
Wynik ze sprzedaży	265,9	-255,0	-171,6	-113,3	1 290,9
Pozostałe przychody operacyjne	947,3	134,2	404,5	-63,8	1 118,2
Pozostałe koszty operacyjne	490,6	-7,4	530,1	553,5	81,1
Wynik na działalności operacyjnej	722,6	-343,2	-297,2	-112,8	2 328,0
Przychody finansowe	212,4	-88,1	1 781,8	1 313,8	126,0
Koszty finansowe	1 625,6	39,1	1 168,5	-82,1	6 542,6
Wynik z działalności gospodarczej	-690,6	-318,5	316,1	-107,7	-4 088,6
Wynik brutto	-690,6	-318,5	316,1	-107,7	-4 088,6
Podatek dochodowy	-123,3	-141,9	294,2	-137,7	-780,8
Wynik netto	-567,3	-2 689,5	21,9	-100,7	-3 307,8

2.2 Wybrane wskaźniki finansowe

		2015	2014	2013
Suma bilansowa	TPLN	55 370,8	54 468,4	54 620,7
Wynik finansowy netto	TPLN	-567,3	21,9	-3 307,8

WSKAŹNIKI RENTOWNOŚCI

Rentowność majątku ROA

$\frac{\text{Wynik finansowy netto}}{\text{Suma aktywów (stan średni)}}$	%	*)	0,04	*)
--	---	----	------	----

Rentowność sprzedaży netto

$\frac{\text{Wynik finansowy netto}}{\text{Przychody ze sprzedaży}}$	%	*)	0,01	*)
--	---	----	------	----

Rentowność sprzedaży brutto

$\frac{\text{Wynik ze sprzedaży}}{\text{Przychody ze sprzedaży}}$	%	0,13	*)	0,81
---	---	------	----	------

Rentowność kapitału własnego ROE

$\frac{\text{Wynik finansowy netto}}{\text{Kapitał własny (stan średni)}}$	%	*)	0,09	*)
--	---	----	------	----

WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI

Płynność I stopnia

$\frac{\text{Aktywa obrotowe}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe}}$		1,08	1,17	1,23
--	--	------	------	------

Płynność II stopnia

$\frac{\text{Aktywa obrotowe - Zapasy}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe}}$		0,70	0,70	0,69
---	--	------	------	------

Płynność III stopnia

$\frac{\text{Inwestycje krótkoterminowe}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe}}$		0,63	0,63	0,65
---	--	------	------	------

*) - wskaźnik przyjął wartość ujemną

		2015	2014	2013
WSKAŹNIKI AKTYWNOŚCI				
Szybkość obrotu należnościami				
$\frac{\text{Należności z dostaw i usług (stan średni)}}{\text{Przychody ze sprzedaży}}$	dni	1	2	1
Szybkość obrotu zapasami				
$\frac{\text{Zapasy (stan średni)}}{\text{Koszty działalności operacyjnej}}$	dni	22	32	26
WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA				
Ogólny poziom zadłużenia				
$\frac{\text{Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania}}{\text{Suma pasywów}}$	%	58,40	56,68	56,85
Szybkość obrotu zobowiązaniami				
$\frac{\text{Zobowiązania z dostaw i usług (stan średni)}}{\text{Koszty działalności operacyjnej}}$	dni	11	10	17
Trwałość struktury finansowania				
$\frac{\text{Kapitał własny + Rezerwy i zobowiązania długoterminowe}}{\text{Suma pasywów}}$	%	42,49	44,35	44,80
INNE WSKAŹNIKI				
Efektywna stopa podatku dochodowego				
$\frac{\text{Podatek dochodowy}}{\text{Wynik brutto}}$	%	17,86	93,07	19,10
EBIT (zysk operacyjny)		266 000,00	-171 571,10	1 290 920,80
EBITDA (zysk operacyjny przed amortyzacją)		622 972,20	217 103,52	1 643 597,43
EAT (wynik finansowy)		-567 302,86	21 908,23	-3 307 815,56

2.3 Interpretacja wybranych wskaźników finansowych

W badanym roku suma bilansowa wyniosła TPLN 55.370,8 i wzrosła w stosunku do roku poprzedniego o TPLN 902,4. Po stronie aktywów najważniejszą pozycję stanowią inwestycje krótkoterminowe, które posiadają 34,7% udziału w aktywach ogółem. Po stronie pasywów dominującą pozycją są zobowiązania krótkoterminowe, które stanowią 54,6% pasywów ogółem. Kapitał własny ma 41,6% udział w sumie bilansowej i uległ zmniejszeniu w stosunku do roku poprzedniego o TPLN 558,5.

W badanym okresie przychody za sprzedaży wyniosły TPLN 209.228,6 i wzrosły o 31,3% w stosunku do roku poprzedniego, proporcjonalnie nastąpił wzrost kosztów operacyjnych o 31,0%. Pozostałe przychody operacyjne także wzrosły o 134,2%, natomiast pozostałe koszty operacyjne spadły o 7,4%. Przychody finansowe wyniosły TPLN 212,4, natomiast koszty finansowe TPLN 1.625,6.

W badanym okresie wszystkie wskaźniki rentowności oprócz rentowności sprzedaży brutto wykazały wartość ujemną. Wskaźniki płynności I-go, II-go i III-go stopnia osiągnęły kolejno 1,08; 0,70 i 0,63. Szybkość obrotu należnościami uległa nieznacznemu skróceniu z 2 dni w roku poprzednim do 1 dnia w roku bieżącym, szybkość obrotu zapasami również także uległa skróceniu z 32 do 22 dni. Wydłużeniu uległa natomiast szybkość obrotu zobowiązaniami z 10 do 11 dni. Ogólny poziom zadłużenia wyniósł 58,40%.

Uzyskane wyniki z poszczególnych rodzajów działalności wykazane w rachunku zysków i strat za badany okres:

	PLN
wynik z działalności operacyjnej	265 917,66
wynik z działalności pozostałej operacyjnej	456 699,96
wynik z działalności finansowej	-1 413 258,48
podatek dochodowy - część odroczone	-123 338,00
wpłynęły na wynik finansowy netto w kwocie	-567 302,86

CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA RAPORTU

3. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA RAPORTU

3.1 Prowadzenie ksiąg rachunkowych i kontrola wewnętrzna

Spółka posiada opracowaną politykę rachunkowości zatwierdzoną przez Zarząd, wprowadzoną z dniem 01.01.2009. Polityka rachunkowości uwzględnia charakter prowadzonej działalności i jest stosowana w sposób ciągły.

Zapisy w księgach dokonywane są w sposób trwały. Sposób ewidencji zdarzeń gospodarczych w księgach rachunkowych pozwala na identyfikację daty dokonania operacji gospodarczej, dokumentu źródłowego, a także kwoty oraz oznaczenia kont księgowych, na których dana operacja została ujęta. Zapisy w księgach rachunkowych są kompletne, prawidłowe i odpowiednio powiązane z fakturami bądź innymi dokumentami źródłowymi.

Księgi rachunkowe prowadzone są w sposób rzetelny, bezbłędny i sprawdzalny, przy zastosowaniu komputerowego systemu finansowo - księgowego Symfonia. Stosowane przez Spółkę metody zabezpieczenia dostępu do danych i system ich przetwarzania są wystarczające.

Inwentaryzacja aktywów i pasywów została przeprowadzona zgodnie z ustawą o rachunkowości, a wyniki inwentaryzacji zostały prawidłowo rozliczone i ujęte w księgach. Ustawowa częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji została zachowana.

Księgi są prowadzone i przechowywane w siedzibie Spółki z zachowaniem przepisów rozdziału 8 ustawy.

Badanie systemu kontroli wewnętrznej było przeprowadzone w takim zakresie, w jakim wiąże się ona ze sprawozdaniem finansowym i dotyczyło kontroli wewnętrznej w zakresie:

- zakupu i jego rozliczenia oraz związanych z tym faktur,
- sprzedaży i jej rozliczenia oraz związanych z tym faktur,
- przychodów i rozchodów środków pieniężnych,
- systemu naliczania i wypłaty wynagrodzeń za pracę.

Nie miało ono na celu ujawnienia wszystkich ewentualnych nieprawidłowości tego systemu. Przeprowadzone badanie nie ujawniło znaczących nieprawidłowości w działaniu systemu kontroli wewnętrznej.



3.2 Pozostałe elementy sprawozdania finansowego oraz sprawozdanie z działalności jednostki

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego stanowiące integralną składową część sprawozdania finansowego zostało opracowane zgodnie z postanowieniami art. 48 ustawy o rachunkowości.

Zestawienie zmian w kapitale własnym

Zestawienie zmian w kapitale własnym zostało sporządzone prawidłowo, zgodnie z postanowieniami art. 48a ustawy o rachunkowości.

Rachunek przepływów pieniężnych

Rachunek przepływów pieniężnych został sporządzony prawidłowo. Stwierdzono jego powiązanie z bilansem, rachunkiem zysków i strat oraz księgami rachunkowymi.

Dodatkowe informacje i objaśnienia

Dodatkowe informacje i objaśnienia stanowiące integralną składową część sprawozdania finansowego zostały opracowane zgodnie z postanowieniami art. 48 ustawy o rachunkowości.

Sprawozdanie Zarządu z działalności jednostki

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.

3.3 Zdarzenia po dniu bilansowym

W dniu 11 marca 2016 roku Spółka zawarła z Bankiem Zachodnim WBK SA z siedzibą we Wrocławiu aneks do umowy o wielocelową i wielowalutową linię kredytową. Umowa została przedłużona na okres kolejnych 12 miesięcy z możliwością dalszego przedłużania. Limity kredytowe pozostały bez zmian.

3.4 Wnioski z przeprowadzonego badania

Na podstawie przeprowadzonego badania ksiąg rachunkowych firmy Inwestycje Alternatywne Profit S.A., z siedzibą w Warszawie stwierdza się, że:

1. sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2015 zostało sporządzone prawidłowo, dane zawarte w sprawozdaniu finansowym są zgodne z odpowiednimi saldami i obrotami w księgach rachunkowych,
2. została zachowana zasada ciągłości bilansowej,
3. sprawozdanie finansowe zostało podpisane przez upoważnione osoby,
4. nie wystąpiły zjawiska i zdarzenia wskazujące na naruszenie obowiązującego prawa.

Wynik badania sprawozdania finansowego firmy Inwestycje Alternatywne Profit S.A. za rok obrotowy 2015 biegły rewident przedstawił w swojej opinii.

Wydano opinię bez zastrzeżeń z wyjaśnieniami.

Raport zawiera 18 stron podpisanych przez biegłego rewidenta.

UHY ECA Audyt
Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k.

M. Kryštofiak

Magdalena Kryštofiak
Kluczowy Biegły rewident
Nr ewidencyjny 11598
przeprowadzający badanie w imieniu
UHY ECA Audyt
Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k.
Nr 3115



Kraków, 30.05.2016