

# OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Zgromadzenia Akcjonariuszy  
VEDIA spółki akcyjnej  
z siedzibą przy ul. Aleje Jerozolimskie 96 w Warszawie

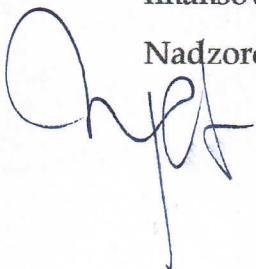
Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego za 2015 rok

VEDIA spółki akcyjnej z siedzibą w Warszawie (00-807),  
przy ulicy Aleje Jerozolimskie 96

na które składa się:

- 1/ wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- 2/ bilans sporządzony na dzień 31-12-2015 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 6 229 357,61 zł;
- 3/ rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01-01-2015 roku do 31-12-2015 roku wykazujący stratę netto w wysokości 4 661 447,91 zł;
- 4/ zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 01-01-2015 roku do 31-12-2015 roku wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę 4 661 447,91 zł;
- 5/ rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01-01-2015 roku do 31-12-2015 roku wykazujący spadek stanu środków pieniężnych o kwotę 8 895,95 zł;
- 6/ dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności odpowiedzialny jest Zarząd i Rada Nadzorcza.



Członkowie Zarządu i Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

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.

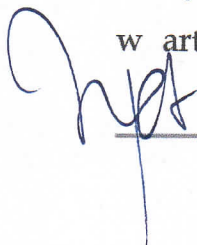
Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień

- 1/ rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
- 2/ krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce,
- 3/ Międzynarodowych Standardów Rewizji Finansowej w kwestiach nieuregulowanych w wyżej wymienionych przepisach.

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.

W wyniku oceny zdolności jednostki do kontynuowania działalności, o czym mowa w art. 65 ust. 3 pkt 2 ustawy o rachunkowości, biegły rewident nie posiadał

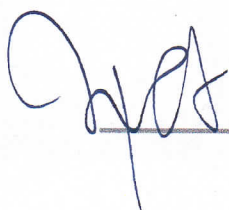


dostatecznej pewności, co do kontynuacji działalności przez Spółkę. Powodem wątpliwości co do kontynuowania działalności gospodarczej przez spółkę jest zaprzestanie regulowania zobowiązań, znaczący spadek obrotów oraz całkowita zmiana członków zarządu w roku 2016. Dodatkowo biegły rewident powziął wątpliwość co do stanu zapasów, ze względu na brak przeprowadzenia inwentaryzacji i brak możliwości zastosowania innych metod potwierdzających ich stan. Nastąpiło w tym obszarze ograniczenie zakresu badania.

Naszym zdaniem, z wyjątkiem zgłoszonych wyżej zastrzeżeń, zbadane sprawozdanie finansowe, obejmujące dane liczbowe i objaśnienia słowne:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej jednostki na dzień 31-12-2015 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01-01-2015 roku do 31-12-2015 roku,
- b) sporządzone zostało, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z określonymi w powołanej wyżej ustawie zasadami rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami umowy jednostki.

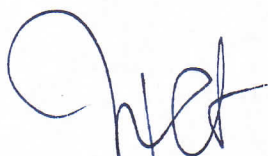
Nie zgłaszając innych niż wymieniona zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności zbadanego sprawozdania finansowego zwracamy uwagę, że sprawozdanie finansowe za rok 2014 do dnia zakończenia badania nie zostało zatwierdzone przez Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy, a co za tym idzie, spółka nie dopełniła obowiązku wynikającego z art. 69 Ustawy o rachunkowości złożenia sprawozdania finansowego za 2014 rok w Krajowym Rejestrze Sądowym.



*Opinia niezależnego biegłego rewidenta dla  
VEDIA S.A.*

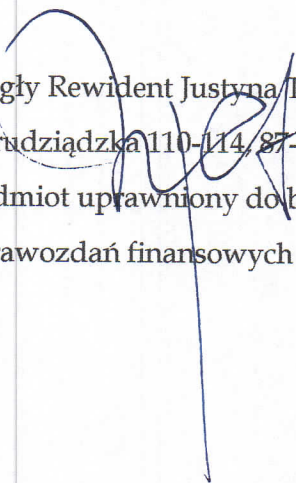
Sprawozdanie z działalności jednostki jest kompletne w rozumieniu art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości, a zawarte w nim informacje, pochodzące ze zbadanego sprawozdania finansowego, są z nim zgodne.

Kluczowy Biegły Rewident



.....  
Justyna Torchała

Nr Ew. KIBR 10808.



Biegły Rewident Justyna Torchała  
Ul. Grudziądzka 110-114, 87-100 Toruń  
Podmiot uprawniony do badania  
sprawozdań finansowych nr 3127

Toruń, dnia 4 listopada 2016r.

# Raport

z badania sprawozdania finansowego

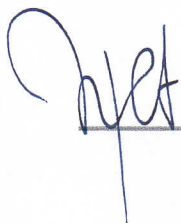
**VEDIA**  
spółki akcyjnej

z siedzibą w Warszawie,  
przy ulicy Aleje Jerozolimskie 96

za 2015 rok

## Spis treści

<b>Dział I. INFORMACJA OGÓLNA RAPORTU</b>	<b>3</b>
1. Dane identyfikujące badaną jednostkę	3
2. Dane identyfikujące podmiot uprawniony i biegłego rewidenta przeprowadzającego w jego imieniu badanie sprawozdania finansowego jednostki	4
<b>Dział II. INFORMACJA O SYTUACJI MAJĄTKOWEJ I FINANSOWEJ ORAZ WYNIKACH DZIAŁALNOŚCI</b>	<b>5</b>
<b>I AKTYWA BILANSU</b>	<b>5</b>
<b>II. PASywa BILANSU</b>	<b>6</b>
<b>III. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT</b>	<b>6</b>
1. Zysk z działalności gospodarczej i jego rozliczenie	6
2. Wskaźniki charakteryzujące działalność gospodarczą za lata 2014-2015	6
<i>Wskaźniki rentowności</i>	6
<i>Wskaźniki płynności finansowej</i>	7
<i>Wskaźniki efektywności wykorzystania majątku</i>	7
<i>Wskaźniki struktury finansowania</i>	8
3. Informacja szczegółowa o przebiegu i wynikach badania sprawozdania finansowego	9
4. Informacje ogólne o sprawozdaniu finansowym	10
5. Informacje uzupełniające	11
5.1. Istotne naruszenia prawa, wykrycia nadużyć	11
5.2. Zobowiązania warunkowe	11
5.3. Zdarzenia po dacie bilansu	11
6. Omówienie zagadnień stanowiących powód wyrażenia innej opinii aniżeli bez zastrzeżeń	11
<b>Dział III. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ORAZ INFORMACJA DODATKOWA</b>	<b>12</b>
<b>Dział IV. ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM</b>	<b>12</b>
<b>Dział V. RACHUNEK PRZEPIYWÓW PIENIĘŻNYCH</b>	<b>12</b>
<b>Dział VI. SPRAWOZDANIE Z DZIAŁALNOŚCI JEDNOSTKI</b>	<b>12</b>
Zagrożenie dla kontynuacji działalności.	12
<b>Dział VII. PODSUMOWANIE WYNIKÓW BADANIA</b>	<b>12</b>
<b>Dział VIII. UWAGI KOŃCOWE</b>	<b>13</b>



## RAPORT

z badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy kończący się 2015-12-31.

### Dział I. INFORMACJA OGÓLNA RAPORTU

#### 1. Dane identyfikujące badaną jednostkę

1.1. Nazwa badanej jednostki i jej siedziba:

VEDIA S.A., 00-807 Warszawa, al. Jerozolimskie 96

1.2. Kierownik jednostki (skład zarządu) i zmiany, jakie nastąpiły w tym zakresie w badanym roku obrotowym oraz do dnia zakończenia badania.

Mirosław Włodarczyk - Prezes Zarządu  
Maciej Podbielski - Członek Zarządu

W dniu 14.06.2016 roku Rada Nadzorcza Spółki powołała nowy Zarząd w składzie:

Paweł Narożny - Prezes Zarządu  
Marcin Strus - Członek Zarządu

1.3. Podstawa prawna działania:

1.3.1. Organ rejestrowy **Krajowy Rejestr Sądowy**

Siedziba sądu: **Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XII Wydział KRS**

Data wpisu: **24.10.2007r.**

Nr rejestru: **291387**

1.3.2. Rejestracja podatkowa:

NIP **123-11-27-020**

1.3.3. Rejestracja statystyczna:

REGON **141146042**

1.4. Przedmiot działalności zarejestrowanej

33, 14, Z, DZIAŁALNOŚĆ USŁUGOWA W ZAKRESIE INSTALOWANIA, NAPRAWY I  
KONSERWACJI SPRZĘTU ELEKTRYCZNEGO, GDZIE INDEJ  
NIESKLASYFIKOWANA

46, 51, Z, SPRZEDAŻ HURTOWA KOMPUTERÓW, URZĄDZEŃ PERYFERYJNYCH I  
OPROGRAMOWANIA

47, 54, Z, SPRZEDAŻ DETALICZNA ELEKTRYCZNEGO SPRZĘTU GOSPODARSTWA  
DOMOWEGO, ARTYKUŁÓW RADIOWO-TELEWIZYJNYCH I INSTRUMENTÓW  
MUZYCZNYCH,

64, 19, Z, POŚREDNICTWO FINANSOWE POZOSTAŁE, GDZIE INDEJ  
NIESKLASYFIKOWANE

64, 20, Z, DZIAŁALNOŚĆ HOLDINGÓW

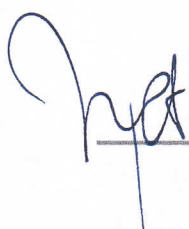
62, 02, Z, DORADZTWO W ZAKRESIE SPRZĘTU KOMPUTEROWEGO

62, 01, Z, DZIAŁALNOŚĆ W ZAKRESIE OPROGRAMOWANIA

72, 19, Z, PRACE BADAWCZO-ROZWOJOWE W DZIEDZINIE NAUK TECHNICZNYCH

70, 2, , DORADZTWO W ZAKRESIE PROWADZENIA DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ I  
ZARZĄDZANIA

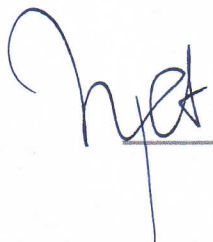
62, 09, Z, POZOSTAŁA DZIAŁALNOŚĆ ZWIĄZANA Z INFORMATYKĄ, POZOSTAŁA



1.5.	Łączna wartość kapitałów na 2015-12-31 r. wynosi	3 264 222,40 zł.
1.5.1.	Kapitał podstawowy wynosi	3 401 674,10 zł.
1.5.2.	Kapitał zapasowy	8 623 349,66 zł.
1.6.	Bilans sporządzono na dzień	2015-12-31 r.
1.7.	Okres objęty sprawozdaniem finansowym od 2015-01-01 r. do 2015-12-31 r.	
1.8.	Bilans zamyka się sumą aktywów i pasywów w kwocie	6 229 357,61 zł.
1.9.	Wynik netto z całokształtu działalności - strata w wysokości	-4 661 447,91 zł.
1.10.	Badana jednostka udostępniła żądane przez biegłego rewidenta dane, a także wgląd do wszelkiej dokumentacji i urzędzeń księgowych. Jednostka udzieliła żądanych informacji, wyjaśnień i oświadczeń.	
1.11.	Informacje o sprawozdaniu finansowym za rok poprzedzający badanie to jest za 2014 r.	
	Sprawozdanie za 2014 r. było badane przez: A. Hajduk Doradztwo Finansowe Agnieszka Hajduk, z siedzibą w Warszawie, przy ulicy Aleja Stanów Zjednoczonych 18/104, numer podm. KIBR 3397.	
	Rodzaj wydanej opinii:	Z objaśnieniem
	<i>Sprawozdanie finansowe nie zostało zatwierdzone. Brak określenia przyczyn.</i>	
	<i>Strata za rok 2014 nie została podzielona.</i>	
	<i>Sprawozdanie finansowe nie zostało złożone w Krajowym Rejestrze Sądowym</i>	
	Sprawozdanie za rok poprzedzający badanie zamyka się po stronie aktywów i pasywów sumą	10 660 083,42 zł.
	oraz wynikiem finansowym - stratą netto w kwocie	-1 051 272,38 zł.

## 2. Dane identyfikujące podmiot uprawniony i biegłego rewidenta przeprowadzającego w jego imieniu badanie sprawozdania finansowego jednostki

- 2.1. Nazwa, adres siedziby:  
**Biegły Rewident Justyna Torchala**  
87-100 Toruń, ul. Grudziądzka 110-114
- 2.2. Rejestracja podmiotu uprawnionego
- Organ rejestrowy: **Prezydent Miasta Torunia**  
Nazwa rejestru: **Ewidencja działalności gospodarczej**  
NIP: **879-197-59-71**  
REGON: **871654709**





- 2.3. Imię i nazwisko i numer ewidencyjny kluczowego biegłego rewidenta:  
Justyna Torchała, nr w rejestrze 10808.
- 2.4. Organ, który wybrał do badania podmiot uprawniony: Rada Nadzorcza
- 2.5. Deklaracja niezależności.  
Niniejszym oświadczamy, że zarówno podmiot uprawniony to jest: Biegły Rewident Justyna Torchała, z którym jednostka zawarła umowę o badanie sprawozdania finansowego, jak i przeprowadzający z jego ramienia biegły rewident Justyna Torchała są niezależni od badanej jednostki w rozumieniu art. 56 ust. 3 oraz ust. 4 ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. Nr 77 poz. 649 z 2009 r.).
- 2.6. Oświadczenia jednostki badanej i dostępność danych.  
Stwierdza się, że nie nastąpiły ograniczenia zakresu badania, zaś kierownik jednostki złożył wszystkie żądane przez biegłego rewidenta oświadczenia, wyjaśnienia i informacje.

## Dział II. INFORMACJA O SYTUACJI MAJĄTKOWEJ I FINANSOWEJ ORAZ WYNIKACH DZIAŁALNOŚCI

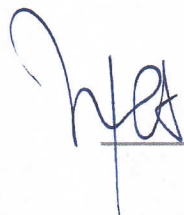
### BILANS

Nazwa pozycji sprawozdania	31-12-2014	31-12-2015
Aktywa trwałe, w tym:	8 650 181,81	4 317 126,15
Środki trwałe	64,08	0,00
Inwestycje długoterminowe	8 544 293,21	4 211 301,63
Aktywa obrotowe, w tym:	2 009 901,61	1 912 231,46
Zapasy	98 172,47	69 138,72
Należności z tyt. dostaw i usług	107 620,56	28 818,06
Inwestycje Krótkoterminowe	1 743 723,84	1 724 116,82
Kapitały własne	7 925 670,31	3 264 222,40
Rezerwy	250 400,00	250 400,00
Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:	950 327,45	1 199 315,06
Zobowiązania z tyt. dostaw i usług	581 749,56	662 488,56
Kredyty i pożyczki	0,00	677,33
<b>SUMA BILANSOWA</b>	<b>10 660 083,42</b>	<b>6 229 357,61</b>

### I AKTYWA BILANSU

1. Wartość majątku ogółem jednostki zmalała z 10 660 083,42 zł do 6 229 357,61 zł, co powoduje jego zmniejszenie o -41,56% w stosunku do roku poprzedniego. Aktywa trwałe uległy istotnemu zmniejszeniu o kwotę 4 333 055,66 zł, co stanowi spadek aktywów trwałych o -50,09%.

Aktywa obrotowe zmalały o wartość 97 670,15 zł, co stanowi -4,86% w stosunku do roku poprzedniego.



## II. PASYWA BILANSU

1. W 2015 r. zmalały źródła finansowania o 4 430 725,81 zł, co stanowi -41,56% w stosunku do wielkości roku poprzedniego. Własne źródła finansowania w trakcie roku obrotowego zmalały o kwotę 4 661 447,91 zł, tj. o -58,81% w stosunku do roku poprzedniego, zmniejszenie źródeł finansowania własnego wynika m.in. z poniesionej straty netto w kwocie -4 661 447,91 zł. Obce źródła finansowania wzrosły o kwotę 230 722,10 zł tj. o 8,44%. Na powyższy stan wpływ miały:
- „Zobowiązania długoterminowe”, które w ciągu roku obrotowego zwiększyły się o kwotę 5 904,12, tj. o 0,41 %;
  - „Zobowiązania krótkoterminowe” zwiększyły się o wartość 248 987,61 zł, czyli o 26,2%;

## III. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

### 1. Zysk z działalności gospodarczej i jego rozliczenie

Pozycja RZiS	31-12-2014	31-12-2015
Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	2 205 209,07	13 248,32
Koszty działalności operacyjnej	2 607 546,10	281 614,30
Zysk/strata ze sprzedaży	-402 337,03	-268 365,98
Zysk/strata z działalności operacyjnej	-1 044 181,67	-4 601 008,64
Zysk/strata z działalności gospodarczej	-1 051 272,38	-4 661 447,91
Zysk/strata brutto	-1 051 272,38	-4 661 447,91
Zysk/strata netto	-1 051 272,38	-4 661 447,91

### 2. Wskaźniki charakteryzujące działalność gospodarczą za lata 2014-2015

#### Wskaźniki rentowności

L.p.	Nazwa wskaźnika	Metoda obliczenia wskaźnika	Wskaźniki		Odchylenia
			(2) - 2014	(3) - 2015	(3)-(2)
1	Wskaźnik rentowności majątku ogółem	Wynik finansowy netto	-9,86	-74,83	-64,97
		Majątek ogółem			
2	Wskaźnik rentowności kapitału własnego	Wynik finansowy netto	-13,26	-142,80	-129,54
		Kapitały własne			
3	Wskaźnik rentowności sprzedaży netto	Wynik finansowy netto Przychody ze sprzedaży produktów i towarów	-47,67	-35 185,20	-35 137,53
4	Wskaźnik rentowności sprzedaży brutto	Wynik ze sprzedaży produktów i towarów Przychody ze sprzedaży produktów i towarów	-47,67	-35 185,20	-35 137,53

Z przeprowadzonej analizy wynika, że wskaźniki rentowności za 2015 r. w stosunku do 2014 r. uległy pogorszeniu. Wskaźnik rentowności majątku uległ zmniejszeniu z -9,86 % do - 74,83%. Także wskaźniki rentowności kapitału własnego uległy obniżeniu o 129,54 pkt. procentowego. Natomiast wskaźnik rentowności sprzedaży brutto spadł z -47,67 % do -35 185,20 %, a wskaźnik rentowności sprzedaży netto zmalał o 35 185,20 pkt. procentowego.

#### Wskaźniki płynności finansowej

L.p.	Nazwa wskaźnika	Metoda obliczenia wskaźnika	Wskaźniki		Odchylenia
			2014	2015	(3)-(2)
1	Wskaźnik bieżącej płynności I	Majątek obrotowy ogółem Zobowiązania bieżące (krótkoterminowe)	1,90	1,49	-0,41
2	Wskaźnik szybkiej płynności II	Maj. obrotowy - (zapasy + rozliczenia m/o czynne) Zobowiązania bieżące (krótkoterminowe - pow. 12 m-cy)	1,77	1,41	-0,36
3	Wskaźnik wypłacalności środkami pieniężnymi III	Papiery wart. przeznaczone do obrotu + środki pien. Zobowiązania bieżące (krótkoterminowe - pow. 12 m-cy)	1,65	1,35	-0,30

Wskaźnik bieżącej płynności finansowej uległ pogorszeniu z 1,90 do 1,49. Wskaźnik szybkiej płynności pogorszył się z 1,77 do 1,41, natomiast wskaźnik wypłacalności środkami pieniężnymi zmalał z 1,65 do 1,35.

#### Wskaźniki efektywności wykorzystania majątku

L.p.	Nazwa wskaźnika	Metoda obliczenia wskaźnika	Wskaźniki		Odchylenia
			2014	2015	(3)-(2)
1	Wskaźnik przeciętnego czasu rozliczenia należności	Przeciętne należności fakturowane x il. dni badanego okresu Przychody ze sprzedaży	17	1 879	1 862
2	Wskaźnik obrotowości należnościami	Przychody ze sprzedaży Przeciętny stan należności	20,49	0,19	-20,30
3	Wskaźnik obrotowości zobowiązaniami w dniach	Przeciętne zobowiązania z tyt. dostaw, robót i usług x il. dni badanego okresu Wart. sprzedanych towarów i materiałów + koszt wytworzenia sprzed. prod.	85	806	721
4	Szybkość obrotu zapasami w dniach	Przeciętne zapasy x ilość dni badanego okresu Wart. sprzedanych towarów i materiałów + koszt wytworzenia sprzed. prod.	14	108	94

5	Wskaźnik cyklu obrotu zapasami	365/ szybkość obrotu zapasami w dniach	26	3	-23
6	Cykl finansowania w dniach	Cykl zapasów + cykl należności - cykl zobowiązań handlowych	-54	1 181	1 235
7	Wskaźnik rotacji	Obrót finansowy * liczba dni Przychód ze sprzedaży	-63	-12 956	-12 893

Pogorszeniu uległ wskaźnik rotacji należności. Wskaźnik przeciętnego czasu rozliczania należności wynosi 1879 dni, gdy w roku ubiegłym wyniósł 17 dni.

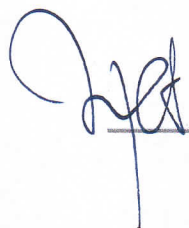
W znacznie dłuższym okresie regulowano zobowiązania w 2015 r. Przeciętny cykl rozliczenia zobowiązań wyniósł 806 dni, gdy tymczasem rok wcześniej zobowiązania regulowano przeciętnie, co 85 dni. Zapasy odnawiane były przeciętnie, co 108 dni w 2015 r., natomiast w stosunku do roku 2014 uległy znacznemu wydłużeniu.

Cykl finansowania kształtuje się na poziomie 1181 dni, w stosunku do roku 2014 uległ wydłużeniu.

#### Wskaźniki struktury finansowania

L.p.	Nazwa wskaźnika	Metoda obliczenia wskaźnika	Wskaźniki		Odchylenia
			2014	2015	(3)-(2)
1	Wskaźnik ogólnego zadłużenia	Zobowiązania ogółem Aktywa ogółem	22,31	42,27	19,96
2	Wskaźnik długoterminowego zadłużenia	Zobowiązania długoterminowe Kapitały własne	18,02	43,93	25,91
3	Pokrycie odsetek	Zysk brutto + odsetki (EBIT) Odsetki	-8,29	-114,50	-106,21
4	Pokrycie majątku trwałego kapitałem własnym	Kapitał własny + rezerwy Majątek trwały (netto)	95,07	82,37	-12,7
5	Wskaźnik udziału kapitałów własnych	Kapitał własny + rezerwy Całość majątku	76,70	56,42	-20,28
6	Wskaźnik struktury finansowania	Kapitał własny + rezerwy + zobowiązania długoterminowe Suma pasywów	90,09	79,44	-10,65
7	Wskaźnik pokrycia zobowiązań nadwyżką finansową	Zysk netto + amortyzacja Zobowiązania ogółem	-44,13	-177,02	-132,89

Długoterminowe źródła finansowania pokrywają 43,93 % majątku jednostki.



### 3. Informacja szczegółowa o przebiegu i wynikach badania sprawozdania finansowego

3.1. Ocena i opis stanu prawidłowości ksiąg rachunkowych i rachunkowości oraz zdolności do kontynuowania działalności gospodarczej

3.1.1. Opis systemu rachunkowości:

#### I. Ocena prawidłowości stosowanego systemu rachunkowości

1. Ustalono, że badana jednostka posiada dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady rachunkowości w postaci:

- zakładowego planu kont, zatwierdzonego do stosowania w jednostce przez właściciela,
- wykazu stosowanych ksiąg rachunkowych,
- wykazu stosowanych programów komputerowych,
- sposobu ustalania wyniku finansowego jednostki.

2. Księgi rachunkowe prowadzone były przy wykorzystaniu komputerowego systemu finansowo-księgowego. Stosowany program spełnia wymogi określone w art. 13-18 ustawy o rachunkowości.

3. Nie stwierdzono niezgodności zapisów operacji gospodarczych w dzienniku i na kontach księgi głównej z ustaleniami art. 14 i 15 ustawy o rachunkowości.

4. Konta ksiąg pomocniczych, służące uszczegółowieniu i uzupełnieniu zapisów kont księgi głównej, prowadzone były według zasad określonych w zakładowym planie kont i są zgodne z art. 17 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

5. Prawidłowość otwarcia ksiąg rachunkowych oraz kompletność i poprawność dokonanych zapisów, a także ich powiązania z dokumentami oraz sprawozdaniem finansowym nie budzą zastrzeżeń.

6. Stwierdzono, że jednostka sporządzała na koniec każdego miesiąca zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej, zawierające dane wymienione w art. 18 ust 1 w/w ustawy.

7. Narastające od początku roku obroty zestawienia obrotów i sald są zgodne z narastającymi od początku roku obrotami dziennika.

8. W trakcie badania prawidłowości udokumentowania operacji gospodarczych stwierdzono, że dowody księgowe spełniają wymogi określone w art. 21-23 ustawy o rachunkowości.

9. Księgi rachunkowe prowadzone były zgodnie z wymogami określonymi w art. 24-25 ustawy o rachunkowości.

10. Dokumentacja przyjętych zasad rachunkowości, księgi rachunkowe, o których mowa w art. 10 i 13 ustawy o rachunkowości oraz dowody księgowe, dokumenty inwentaryzacyjne i sprawozdania finansowe przechowywane są w sposób należyty i chronione przed niedozwolonymi zmianami, nieupoważnionym rozpowszechnianiem, uszkodzeniem lub zniszczeniem.

11. Otwarcia ksiąg dokonano w sposób prawidłowy, z zachowaniem zasady ciągłości bilansowej.

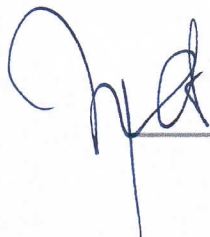
12. Jednostka nie dokonywała zmian zasad rachunkowości w trakcie roku obrotowego.

#### II. Ocena inwentaryzacji

Biegły Rewident nie uczestniczył w inwentaryzacji.

#### III. Ocena prawidłowości wyceny aktywów oraz pasywów

Wyceny aktywów dokonano zgodnie z postanowieniami art. 28 ustawy o rachunkowości.



#### IV. Kompletność i prawidłowość ujęcia składników aktywów i pasywów

Poszczególne składniki aktywów i pasywów wynikają z ewidencji księgowej.

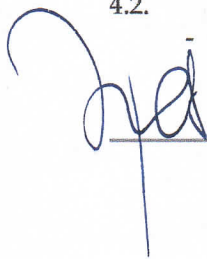
#### V. Prawidłowość prezentacji danych w sprawozdawczości finansowej, w informacji dodatkowej oraz w sprawozdaniu zarządu

Wykazane wartości w sprawozdaniu finansowym oraz w uzupełniającej informacji dodatkowej oraz w sprawozdaniu zarządu są wzajemnie ze sobą spójne i wykazane zostały w sposób wystarczający w istotnych aspektach.

- 3.2.2. Badana jednostka złożyła oświadczenie, że będzie kontynuowała działalność gospodarczą, o której mowa w art. 5 ust. 2 ustawy o rachunkowości. Biegły nie ma wystarczającej pewności co do tego założenia.
- 3.2.3. Zapasy magazynowe wycenia się: materiały towary wg ceny nabycia.
- 3.2.4. Jednostka wyceny zapasów na koniec roku dokonała prawidłowo.
- Ewidencja magazynowa jednostki (ilościowo-wartościowa) jest powiązana z ewidencją syntetyczną systemu FK. Nie stwierdzono niezgodności zapisów pomiędzy danymi w magazynie, a księgami rachunkowymi.
- 3.2.5. Ustalono, że zgodność sald analitycznych z saldami kont syntetycznych była zachowana w sposób poprawny.
- 3.2.6. Przeksięgowania sald końcowych kont wynikowych dokonano na koniec okresu obrotowego z zachowaniem poprawności technicznej. Salda kont zespołu 4-go i 7-go przeniesiono na konto „Wynik Finansowy”.
- 3.2.7. Podstawą otwarcia ksiąg rachunkowych na 2015 r. stanowiły dane bilansu za 2014 r. Ciągłość bilansowa została zachowana.
- 3.2.8. Księgi rachunkowe, dyskietki, dyski i inne nośniki zapisów, dokumenty źródłowe oraz pozostałe urządzenia księgowe są przechowywane w siedzibie jednostki nie stwierdzono, aby osoby nieuprawnione miały do nich dostęp. Wymogi określone w rozdziale 8 „Ochrona danych” ustawy o rachunkowości można uznać za spełnione.

#### 4. Informacje ogólne o sprawozdaniu finansowym

- 4.1. Roczne sprawozdanie finansowe na dzień 2015-12-31 r. obejmuje wyniki działalności za okres od 2015-01-01 r. do 2015-12-31 r.  
Rachunek wyników sporządzony jest w wariantcie porównawczym zgodnie z załącznikiem Nr 1 do ustawy o rachunkowości.
- 4.2. Badaniem objęto sprawozdanie finansowe, to jest:  
- informację dodatkową spełniającą wymogi określone przez art. 48 ust. 1 i art. 48 ust. 2 -vide



- załącznik Nr 1 ustawy o rachunkowości),
- rachunek przepływów pieniężnych sporządzony metodą pośrednią zgodnie z art. 45 ust. 3 c ustawy o rachunkowości - vide art. 48b.,
  - sprawozdanie z działalności jednostki wg art. 45 ust. 4 ustawy o rachunkowości,
  - zmiany w kapitale jednostki oraz ich zgodność z danymi wynikającymi z bilansu i rachunku wyników i strat zgodnie za art. 45 ust. 3c ustawy o rachunkowości.

## 5. Informacje uzupełniające

### 5.1. Istotne naruszenia prawa, wykrycia nadużyć

W jednostce wystąpiło istotne naruszenie prawa - ustawy o rachunkowości.  
Jednostka nie złożyła w obowiązującym terminie sprawozdania finansowego za 2014 rok do Krajowego Rejestru Sądowego.

### 5.2. Zobowiązania warunkowe

Jednostka w informacji dodatkowej wskazała, że nie występują zobowiązania warunkowe, ani też poręczenia, co potwierdzono także podczas prowadzonych rozmów z Zarządem.

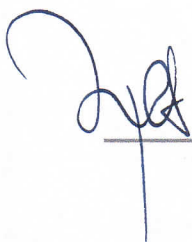
### 5.3. Zdarzenia po dacie bilansu

W jednostce wystąpiły istotne zdarzenia po dacie bilansu, które mają wpływ na ocenę wyników działalności roku 2015 oraz na ocenę zagrożenia kontynuacji działalności gospodarczej, czyli zmienił się całkowicie Zarząd Spółki oraz księgowość.

## 6. Omówienie zagadnień stanowiących powód wyrażenia innej opinii aniżeli bez zastrzeżeń

Powodem wyrażenia opinii z objaśnieniem i zastrzeżeniami jest powzięcie przez biegłego rewidenta wątpliwości co do kontynuowania działalności gospodarczej przez spółkę ze względu na zaprzestanie regulowania zobowiązań, znaczący spadek obrotów oraz całkowita zmiana członków zarządu w roku 2016. Dodatkowo biegły rewident powziął wątpliwość co do stanu zapasów, ze względu na brak przeprowadzenia inwentaryzacji i brak możliwości zastosowania innych metod potwierdzających ich stan.

Dodatkowo Spółka nie dokonała złożenia sprawozdania finansowego za 2014 rok w Krajowym Rejestrze Sądowym.



### **Dział III. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ORAZ INFORMACJA DODATKOWA**

Zawarte dane w Informacji dodatkowej są zgodne z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz Informacja dodatkowa, spełniają wymagania określone w art. 45 ust.2 pkt. 3 oraz w załączniku nr 1 do ustawy o rachunkowości, są zgodne z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych. Wskazane informacje przedstawiono w sposób wyczerpujący. Zarząd jednostki złożył stosowną informację we wprowadzeniu do sprawozdania o możliwości kontynuowania działalności gospodarczej. Biegły rewident nie powziął wystarczającej pewności co do tego założenia, czego powodem jest wydanie opinii z zastrzeżeniem.

### **Dział IV. ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM**

Zestawienie zmian w kapitale własnym na koniec roku 2015 r. sporządzono zgodnie z art. 48 a ustawy o rachunkowości. Obrazuje ono w prawidłowy sposób dokonane zmiany w kapitałach własnych w roku 2015 r.

### **Dział V. RACHUNEK PRZEPIŹYWÓW PIENIĘŻNYCH**

Sprawozdanie z przepływów środków pieniężnych wg stanu na 2015-12-31 r. sporządzono zgodnie z art. 48 b stawy o rachunkowości.

### **Dział VI. SPRAWOZDANIE Z DZIAŁALNOŚCI JEDNOSTKI**

Sprawozdanie z działalności jednostki jest zgodne z danymi ksiąg rachunkowych, spełnia wymogi określone w art. 49 ust 1 i 2 ustawy o rachunkowości.

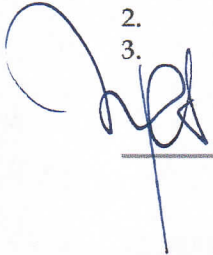
#### *Zagrożenie dla kontynuacji działalności.*

Kierownictwo jednostki zamieściło informację o kontynuacji działalności gospodarczej przez jednostkę (vide - wprowadzenie do sprawozdania finansowego).

Biegły rewident nie powziął wystarczającej pewności co do tego założenia, czego powodem jest wydanie opinii z zastrzeżeniem.

### **Dział VII. PODSUMOWANIE WYNIKÓW BADANIA**

1.	Wynik finansowy ustalony przez jednostkę zamyka się stratą brutto w wysokości	-4 661 447,91 zł.
2.	Obowiązkowe odpisy z tytułu podatku dochodowego	0,00 zł.
3.	Strata netto	-4 661 447,91 zł.





## Dział VIII. UWAGI KOŃCOWE

1. Niniejszy raport zawiera 13 stron kolejno ponumerowanych. Każda ze stron została oznaczona parafą biegłego w dolnej części przy numerze strony.
2. Integralną część raportu stanowi sprawozdanie finansowe.

*Kluczowy Biegły Rezydent  
przeprowadzający badanie*

*Justyna Torchała*

*Nr w rejestrze. 10808*

*Toruń, 03 listopada 2016 r.*

*Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych:*

*Biegły Rewident Justyna Torchała  
87-100 Toruń, ul. Grudziądzka 110-114*

*właściciel*

*Justyna Torchała*

*Wpis na liście podmiotów uprawnionych pod nr 3127*