

**Raport uzupełniający opinię
niezależnego biegłego rewidenta
z badania sprawozdania finansowego
skonsolidowanego i jednostki dominującej
„LETUS CAPITAL” S.A.
z/s 02-001 Warszawa
ul. Aleje Jerozolimskie nr 85 lok. 21
za rok obrotowy
od 01.01.2017r. do 31.12.2017r.**

Toruń, maj 2018r.



Spis treści

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

- 1.1. Dane identyfikujące badanie Spółek zależnych i spółki dominującej
- 1.2. Dane identyfikujące spółki zależne
2. Dane identyfikujące podmiot uprawniony i biegłego rewidenta przeprowadzającego w jego imieniu badanie sprawozdania finansowego Spółki
3. Informacja o sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynikach działalności:
 - 3.1. Bilans za rok 2017
 - 3.2. Rachunek zysków i strat za rok 2017
 - 3.3. Wskaźniki charakteryzujące działalność gospodarczą za rok 2017
 - 3.3.1. Wskaźniki rentowności
 - 3.3.2. Wskaźniki płynności finansowej

B. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

4. Informacja szczegółowa o przebiegu i wynikach badania sprawozdania finansowego
 - 4.1. Ocena i opis stanu prawidłowości ksiąg rachunkowych i rachunkowości oraz zdolności do kontynuowania działalności gospodarczej
 - 4.1.1. Opis systemu rachunkowości
 - 4.1.2. Ocena inwentaryzacji
 - 4.1.3. Kompletność i prawidłowość ujęcia składników aktywów i pasywów oraz rachunku zysków i strat
5. **Ocena pozostałych części sprawozdania finansowego**
 - 5.1. Zestawienie zmian w kapitale własnym
 - 5.2. Sprawozdanie z przepływu środków pieniężnych
 - 5.3. Ocena sporządzonej informacji dodatkowej
6. **Inne ustalenia**
 - 6.1. Zdarzenia po dacie bilansu
 - 6.2. Klauzula podsumowująca
7. **Postanowienia końcowe**

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

1. Dane identyfikujące badanie Spółek zależnych i spółki dominującej Spółka dominująca – LETUS CAPITAL SPÓŁKA AKCYJNA

1.1. Nazwa badanej jednostki i jej siedziba

„LETUS CAPITAL” S.A. z/s 02-001 Warszawa Al. Jerozolimskie nr 85 lok. 21

1.2. Skład zarządu:

Zarząd jednoosobowy w składzie:

- Pan Dariusz Piotr Przewłocki – prezes zarządu
uprawniony do reprezentowania spółki na zewnątrz

1.3. Organ nadzoru

Funkcje nadzoru sprawuje Rada Nadzorcza w składzie:

- Pan Krzysztof Moszkiewicz – przewodniczący
- Pan Adam Wytrązek – członek
- Pan Cezary Józef Graul – członek
- Pan Arsen Babachanian – członek
- Pan Łukasz Kopka – członek

1.4. Data rozpoczęcia działalności gospodarczej

01.08.2008r.

1.5. Dokumenty legalizujące działalność podmiotu:

- a) wpis do rejestru przedsiębiorców pod numerem **KRS – 0000310902** z dnia 01.08.2008r. w Krajowym Rejestrze Sądowym
- b) numer identyfikacji **Regon – 003442419**
- c) numer identyfikacji podatkowej **NIP – 6340135127**

1.6. Przedmiotem działania podmiotu wynikającym z wypisu KRS dział 3 jest:

a) Przedmiot przeważającej działalności:

- 68.20,Z, wynajem i zarządzanie nieruchomościami własnymi lub dzierżawionymi

b) Przedmiot pozostałej działalności:

- 68.10,Z, kupno i sprzedaż nieruchomości na własny rachunek
- 55.10,Z, hotele i podobne obiekty zakwaterowania
- 68.31,Z, pośrednictwo w obrocie nieruchomościami
- 41.20,Z, roboty budowlane związane ze wznoszeniem budynków mieszkalnych i niemieszkalnych
- 47.99,Z, pozostała sprzedaż detaliczna prowadzona poza siecią sklepową, straganami i targowiskami
- 70.10,Z, działalność firm centralnych (Head Offices) i holdingów z wyłączeniem holdingów finansowych
- 70.22,Z, pozostałe doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania

- 69.19,Z, pozostała działalność wspomagająca usługi finansowe, z wyłączeniem ubezpieczeń i funduszy emerytalnych
- 74.90,Z, pozostała działalność profesjonalna, naukowa i techniczna, gdzie indziej niesklasyfikowana

| | |
|---|---------------------------|
| 1.7. Łączna wartość kapitału własnego na dzień 31.12.2017r. | 13.171.364,11 PLN |
| w tym: | |
| – kapitał podstawowy | 1.778.000,00 PLN |
| – kapitał zapasowy | 8.359.622,18 PLN |
| – kapitał rezerwowy | 9.273.919,80 PLN |
| – wynik finansowy łącznie do dnia 31.12.2015 (straty) | - 6.179.236,41 PLN |
| – wynik finansowy za okres badany | - 60.941,46 PLN |
| 1.8. Badane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2017, podpisane przez Zarząd i osobę sporządzającą zgodnie z art. Ustawy o rachunkowości składa się z: | |
| a) wprowadzenia do sprawozdania finansowego, | |
| b) bilansu na dzień 31.12.2017r. z sumą bilansową | 13.904.849,19 PLN |
| c) rachunku zysków i strat wykazującego za rok obrotowy 2017 stratę netto | - 60.941,46 PLN |
| d) zestawienie zmian w kapitale własnym, | |
| e) rachunku przepływów pieniężnych, | |
| f) dodatkowej informacji i objaśnień | |

1.2. Dane identyfikujące spółki zależne

1.2.1. Spółka zależna – „Miejski Pojazd Elektryczny” Sp. z o.o. z/s Warszawa

1.2.1.1. Nazwa jednostki i jej siedziba:

Miejski Pojazd Elektryczny Sp. z o.o.
z/s 02 – 001 Warszawa ul. Aleje Jerozolimskie nr 85 lok. 21

1.2.1.2. Skład zarządu

– Adam Wiesław Napieralski – prezes zarządu

Prezes zarządu reprezentuje spółkę samodzielnie.

1.2.1.3. Data wpisu do rejestru przedsiębiorców

09.05.2017r.

1.2.1.4. Dokumenty legalizujące działalność podmiotu:

- a) wpis do rejestru przedsiębiorców pod numerem KRS – 0000676707
- b) numer identyfikacji Regon 367236037
- c) numer identyfikacji podatkowej NIP – 701087775

- | | | |
|----------|---|----------------|
| 1.2.1.5. | Łączna wartość kapitału własnego na dzień 31.12.2017r. wynosi | 48.614,57 zł |
| | w tym: | |
| | – kapitał podstawowy | 50.000,00 zł |
| | – strata okresu badanego | – 1.385,43 zł |
| 1.2.1.6. | Spółka przedłożyła do konsolidacji: | |
| | – bilans sporządzony na dzień 31.12.2017r. z sumą bilansową | 50.000,00 PLN |
| | – rachunek zysków i strat na dzień 31.12.2017r. ze stratą netto | – 1.385,43 PLN |

1.2.2. Spółka zależna – „Technologie Games” Sp. z o.o. z/s 02 – 691 Warszawa ul. Obrzeźna 5

1.2.2.1. Nazwa jednostki i jej siedziba:

„Itechnologie Games” Sp. z o.o.
z/s 02 – 691 Warszawa ul. Obrzeźna 5

1.2.2.2. Skład zarządu

- Przemysław Wojciech Króliszewski – prezes zarządu
- Michał Selewońko – wiceprezes zarządu

Do składania oświadczeń woli i podpisywania w imieniu spółki w przypadku zarządu wieloosobowego wymagane jest współdziałanie dwóch członków zarządu lub członka zarządu wraz z prokurentem.

1.2.2.3. Data wpisu do rejestru przedsiębiorców

22.09.2017r.

1.2.2.4. Dokumenty legalizujące działalność podmiotu:

- a) wpis do rejestru przedsiębiorców pod numerem **KRS – 0000695964**
- b) numer identyfikacji **Regon 368333647**
- c) numer identyfikacji podatkowej **NIP – 5213795428**

- | | | |
|----------|---|----------------|
| 1.2.2.5. | Łączna wartość kapitału własnego na dzień 31.12.2017r. wynosi | 46.228,43 zł |
| | w tym: | |
| | – kapitał podstawowy | 5.000,00 zł |
| | – kapitał rezerwowy | 75.00,00 zł |
| | – strata okresu badanego | – 33.771,57 zł |

1.2.2.6. Spółka przedłożyła do konsolidacji:

- | | |
|---|-----------------|
| – bilans sporządzony na dzień 31.12.2017r. z sumą bilansową | 47.136,43 PLN |
| – rachunek zysków i strat na dzień 31.12.2017r. ze stratą netto | – 33.771,57 PLN |

1.2.3. Spółka zależna – „DAVINCI” Sp. z o.o.

1.2.3.1. Nazwa jednostki i jej siedziba:

„DAVINCI” Sp. z o.o.
z/s 87 – 640 Czernikowo ul. Toruńska 22

1.2.3.2. Skład zarządu

– Remigiusz Kłosiński – prezes zarządu

Do składania oświadczeń woli i podpisywania w imieniu spółki uprawniony jest każdy członek samodzielnie.

1.2.3.3. Data wpisu do rejestru przedsiębiorców

11.05.2017r.

1.2.3.4. Dokumenty legalizujące działalność podmiotu:

- a) wpis do rejestru przedsiębiorców pod numerem **KRS – 0000677436**
- b) numer identyfikacji **Regon 367271329**
- c) numer identyfikacji podatkowej **NIP – 892692063**

| | |
|--|-----------------|
| 1.2.3.5. Łączna wartość kapitału własnego na dzień 31.12.2017r. wynosi | 1.923.540,67 zł |
| w tym: | |
| – kapitał podstawowy | 505.000,00 zł |
| – kapitał rezerwowy | 1.600.000,00 zł |
| – strata okresu badanego | – 181.459,33 zł |

1.2.3.6. Spółka przedłożyła do konsolidacji:

- bilans sporządzony na dzień 31.12.2017r. z sumą bilansową 3.116.112,13 PLN
- rachunek zysków i strat na dzień 31.12.2017r. ze stratą netto – 181.459,33 PLN

1.2.4. Spółka zależna – P.U.H. „NAFTA – TRANS”

1.2.4.1. Nazwa jednostki i jej siedziba:

Przedsiębiorstwo Usługowo – Handlowe „NAFTA – TRANS” Sp. z o.o.
z/s 64 – 920 Pila ul. Aleja Powstańców Wlkp. 163 a

1.2.4.2. Skład zarządu

- Tymoteusz Olszewski – prezes zarządu
- Krzysztof Moszkiewicz – prokurent

Do składania oświadczeń woli w sprawach majątkowych i niemajątkowych oraz do podpisywania pism w imieniu spółki upoważnionych jest dwóch członków zarządu łącznie lub członek zarządu łącznie z prokurentem.

1.2.4.3. Data wpisu do rejestru przedsiębiorców

09.08.2002r.

1.2.4.4. Dokumenty legalizujące działalność podmiotu:

- a) wpis do rejestru przedsiębiorców pod numerem **KRS – 0000126118**
- b) numer identyfikacji **Regon 572081455**
- c) numer identyfikacji podatkowej **NIP – 7642377112**

1.2.4.5. Łączna wartość kapitału własnego na dzień 31.12.2017r. wynosi 3.030.569,72 zł
w tym:

- kapitał podstawowy 2.247.000,00 zł
- kapitał rezerwowy 2.110.202,44 zł
- straty z lat ubiegłych – 1.458.431,13 zł
- zysk okresu badanego – 131.798,41 zł

1.2.4.6. Spółka przedłożyła do konsolidacji:

- bilans sporządzony na dzień 31.12.2017r. z sumą bilansową 5.254.133,68 PLN
- rachunek zysków i strat na dzień 31.12.2017r. ze stratą netto – 131.798,41 PLN

1.2.5. Spółka zależna – „CASA” Sp. z o.o.

1.2.5.1. Nazwa jednostki i jej siedziba:

„CASA” Sp. z o.o.
z/s 87 – 100 Toruń ul. Podmurna 14

1.2.5.2. Skład zarządu

- Alina Ewa Orcholska – prezes zarządu

Prezes zarządu reprezentuje spółkę samodzielnie.

1.2.5.3. Data wpisu do rejestru przedsiębiorców

09.08.2017r.

1.2.5.4. Dokumenty legalizujące działalność podmiotu:

- a) wpis do rejestru przedsiębiorców pod numerem **KRS – 00000690055**
- b) numer identyfikacji **Regon 367978804**
- c) numer identyfikacji podatkowej **NIP – 9562326616**

1.2.5.5. Łączna wartość kapitału własnego na dzień 31.12.2017r. wynosi 1.047.389,70 zł
w tym:

- kapitał podstawowy 1.062.000,00 zł
- strata okresu badanego – 14.610,30 zł

1.2.5.6. Spółka przedłożyła do konsolidacji:

- bilans sporządzony na dzień 31.12.2017r. z sumą bilansową 1.055.393,76 PLN
- rachunek zysków i strat na dzień 31.12.2017r. ze stratą netto - 14.610,30 PLN

1.2.6. Spółka zależna – „CASAS” Sp. z o.o.

1.2.6.1. Nazwa jednostki i jej siedziba:

„CASAS” Sp. z o.o.
z/s 87 – 100 Toruń ul. Podmurna 14

1.2.6.2. Skład zarządu

- Alina Ewa Orcholska – prezes zarządu

Prezes zarządu reprezentuje spółkę samodzielnie.

1.2.6.3. Data wpisu do rejestru przedsiębiorców

11.08.2017r.

1.2.6.4. Dokumenty legalizujące działalność podmiotu:

- a) wpis do rejestru przedsiębiorców pod numerem **KRS – 000006900588**
- b) numer identyfikacji **Regon 367994418**
- c) numer identyfikacji podatkowej **NIP – 9562326622**

- 1.2.6.5. Łączna wartość kapitału własnego na dzień 31.12.2017r. wynosi 301.616,80 zł
w tym:
- kapitał podstawowy 307.500,00 zł
 - strata okresu badanego - 5.883,20 zł

1.2.6.6. Spółka przedłożyła do konsolidacji:

- bilans sporządzony na dzień 31.12.2017r. z sumą bilansową 307.500,00 PLN
- rachunek zysków i strat na dzień 31.12.2017r. ze stratą netto - 5.886,20 PLN

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

2.1. Decyzją Rady Nadzorczej do obowiązkowego w świetle art. 64 ustawy o rachunkowości badania sprawozdania finansowego Spółka za rok obrotowy – zgodnie z art. 66 ust. 4 ustawy o rachunkowości – wybrany został podmiot audytorski Roman Kręciszewski Biuro Usług Rachunkowych „Bilans” z/s w Toruniu ul. Wojska Polskiego 53/49 wpisany na listę podmiotów uprawnionych pod nr 4084 prowadzoną przez Krajową Izbę Biegłych Rewidentów.

Niniejsze badanie zgodnie z umową z dnia 02.05.2018r. przeprowadzono w siedzibie audytora w okresie od 02.05.2018r. do 26.05.2018r.

Zarówno podmiot audytorski, jak i przeprowadzający badanie w jego imieniu kluczowy biegły rewident Roman Kręciszewski oświadczają, że pozostają niezależni od badanej jednostki w rozumieniu art. 69 ustawy z dnia 11maja 2017r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz.U. poz. 1089 z dnia 06.06.2017r.). W szczególności potwierdzamy niezależność wymienioną w kodeksie etyki IFAC stanowiącym zasady etyki zawodowej biegłych rewidentów.

2.2. Zgodnie z art. 67 ustawy o rachunkowości badana spółka udostępniła biegłemu prowadzone księgi rachunkowe i dokumenty stanowiące podstawę sporządzenia sprawozdania finansowego oraz udzieliła niezbędnych informacji o wydaniu opinii o badanym sprawozdaniu finansowym. Nie wystąpiły ograniczenia zakresu badania.

2.3. Ponadto spółka stosownie do art. 67 ustawy o rachunkowości złożyła pisemne oświadczenie dotyczące:

- a) kompletności, prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego przedłożonego do badania oraz uzupełniającego sprawozdania z działalności,
- b) ujawniania w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań korespondujących z dniem bilansowym,
- c) nie zaistnienia innych zdarzeń gospodarczych wpływających istotnie na informacje ilościowe i jakościowe wynikające ze sprawozdania finansowego,

2.4. Niniejszy raport został opracowany przez biegłego rewidenta na podstawie rewizyjnej dokumentacji roboczej, wymaganej przez art. 65 ust. 6 ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem:

- a) stosowanych prób badawczych w zakresie wiarygodności i zgodności, w tym pozycji dominujących kwotowo,
- b) poziomu istotności ustalonego przez biegłego dla sprawozdania finansowego,
- c) zawodowego osądu przez biegłego zgodności zdarzeń gospodarczych z operacjami księgowymi,
- d) stanu rozrachunków z tytułów podatkowych i ich zgodności z danymi deklarowanymi przez badaną jednostkę, które stanowiły podstawę do ich ujęcia w księgach rachunkowych.

3. Informacja o sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynikach działalności grupy kapitałowej według bilansu skonsolidowanego

3.1. Bilans za lata 2016 – 2017

| Wyszczególnienie | Rok 2016 | | Rok 2016 | |
|--|---------------------|---------------|----------------------|---------------|
| | Kwota | % | Kwota | % |
| A. AKTYWA RAZEM | | | | |
| w tym: | 5.344.147,12 | 55,17 | 18.974.683,93 | 79,92 |
| - wartości niematerialne i prawne | 0,00 | 0,00 | 7.660,00 | 0,00 |
| - rzeczowe aktywa trwałe | 1.971.437,12 | 20,34 | 5.086.243,93 | 21,42 |
| - inwestycje długoterminowe | 2.988.960,00 | 30,84 | 13.497.030,00 | 56,80 |
| - długoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 383.750,00 | 3,96 | 383.750,00 | 1,61 |
| B. AKTYWA OBROTOWE | 4.348.290,82 | 44,86 | 4.767.640,78 | 20,08 |
| w tym: | | | | |
| - zapasy | 178.657,56 | 1,84 | 71.274,93 | 0,30 |
| - należności krótkoterminowe | 3.427.913,67 | 35,37 | 3.930.643,46 | 16,56 |
| - inwestycje krótkoterminowe | 717.898,56 | 7,41 | 621.191,38 | 2,62 |
| - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 23.821,03 | 0,24 | 144.531,01 | 0,60 |
| C. UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE | | | | |
| AKTYWA RAZEM | 9.692.437,94 | 100,00 | 23.742.324,71 | 100,00 |
| A. KAPITAŁ | 6.857.157,08 | 70,75 | 19.594.324,00 | 82,53 |
| w tym: | | | | |
| - kapitał podstawowy (akcyjny) | 4.025.000,00 | 41,53 | 5.954.500,00 | 25,08 |
| - kapitał zapasowy | 8.359.622,18 | 86,25 | 8.359.622,18 | 35,21 |
| - kapitał rezerwowy | 2.110.202,44 | 21,77 | 13.084.122,24 | 55,10 |
| - zysk (strata) z lat ubiegłych | -4.978.457,80 | -51,31 | -7.637.667,54 | -32,17 |
| - zysk (strata) za okres badany | -2.659.209,74 | -27,44 | -166.252,88 | -0,70 |
| B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY | 2.835.280,86 | 29,25 | 4.4148.000,71 | 17,47 |
| w tym: | | | | |
| - rezerwy | 592.229,14 | 9,18 | 518.722,78 | 2,18 |
| - zobowiązania długoterminowe | 315.016,38 | 0,79 | 162.454,12 | 0,68 |
| - zobowiązania krótkoterminowe | 1.898.035,34 | 0,10 | 3.436.823,81 | 14,49 |
| - rozliczenia międzyokresowe | 30.000,00 | 0,68 | 30.000,00 | 0,12 |
| PASYWA RAZEM | 9.692.437,94 | 100,00 | 23.742.324,71 | 100,00 |

3.2. Rachunek zysków i strat za lata 2016 - 2017

| Wyszczególnienie | Rok 2016 | | Rok 2017 | |
|--|----------------------|---------------|----------------------|---------------|
| | Kwota | % | Kwota | % |
| A. Działalność podstawowa | | | | |
| 1. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi | 10.040.017,03 | 76,53 | 8.040.237,91 | 81,51 |
| w tym: | | | | |
| - przychody netto ze sprzedaży produktów | 7.946.158,70 | 60,57 | 7.026.032,33 | 71,23 |
| - zmiany stanu produktów | - 2.463,71 | - | - | - |
| - przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów | 2.096.322,04 | 15,96 | 1.014.205,58 | 10,28 |
| 2. Koszty działalności operacyjnej | 12.060.291,37 | 76,44 | 9.944.018,91 | 99,15 |
| w tym: | | | | |
| - Amortyzacja | 771.605,40 | 4,89 | 483.658,13 | 4,82 |
| - zużycie materiałów i energii | 2.310.472,03 | 14,64 | 2.370.828,56 | 23,66 |
| - usługi obce | 2.559.726,51 | 16,92 | 2.138.489,61 | 21,82 |
| - podatki i opłaty | 333.349,08 | 2,14 | 390.330,34 | 3,89 |
| - wynagrodzenia | 2.820.506,63 | 17,87 | 2.477.011,18 | 24,69 |
| - ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia | | | | |
| - pozostałe koszty rodzajowe | 725.818,28 | 4,60 | 608.420,02 | 6,06 |
| - wartość sprzedanych towarów i materiałów | 591.267,65 | 3,74 | 466.933,19 | 4,65 |
| | 1.947.545,79 | 12,34 | 1.008.355,88 | 10,65 |
| B. Strata ze sprzedaży (1-2) | -2.020.274,34 | -15,40 | -1.903.781,00 | -19,30 |
| C. | | | | |
| 3. Pozostałe przychody operacyjne, w tym: | 1.079.955,07 | 8,23 | 1.797.904,84 | 18,23 |
| - zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych | 170.491,59 | 0,30 | 1.472.316,03 | 14,93 |
| - inne przychody operacyjne | 909.463,48 | 6,93 | 325.588,81 | 3,30 |
| 4. Pozostałe koszty operacyjne | 937.190,83 | 5,94 | 40.236,08 | 0,40 |
| W tym: | | | | |
| - inne koszty operacyjne | 937.190,83 | 5,94 | 40.236,08 | 0,40 |
| D. Zysk (strata) z działalności pozaoperacyjnej | +142.764,24 | 1,09 | 1.757.668,76 | 17,82 |
| E. | | | | |
| 5. Przychody finansowe, w tym: | 1.998.459,35 | 15,24 | 25.331,17 | 0,26 |
| - odsetki | 28.138,03 | 0,187 | 29.895,66 | 0,17 |
| - inne | 1.975.687,73 | 15,07 | 8.080,06 | 0,09 |
| 6. Koszty finansowe, w tym: | 2.780.158,99 | 17,62 | 45.471,81 | 0,45 |
| - odsetki | 28.138,03 | 0,18 | 29.895,66 | 0,30 |
| - inne | 2.752.020,96 | 17,44 | 15.576,15 | 0,15 |
| F. Strata (zysk) z działalności finansowej | -781.699,64 | 5,95 | -20.140,64 | -0,20 |
| G. Strata (zysk) brutto z działalności gospodarczej | -2.659.209,74 | -20,28 | -166.252,88 | -1,68 |
| H. Podatek dochodowy | - | - | - | - |
| I. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku | - | - | - | - |
| J. Zysk (strata) netto | 2.659.209,74 | -20,27 | -166.252,88 | -1,68 |
| K. Przychody ogółem | 13.118.431,45 | 100,00 | 9.863.473,92 | 100,00 |
| L. Koszty ogółem | 15.777.641,19 | 100,00 | 10.029.726,80 | 100,00 |
| M. Zysk – strata ogółem netto | -2.659.209,74 | -20,27 | -166.252,88 | -1,68 |

3.3. Wskaźniki charakteryzujące działalność gospodarczą za lata 2016 – 2017

3.3.1. Wskaźniki rentowności

| Wyszczególnienie | Rok 2016 | Rok 2017 |
|---|----------|----------|
| 1. Rentowność majątku % /wynik finansowy netto : suma aktywów/ | -27,07% | -0,44% |
| 2. Rentowność kapitału własnego % /wynik finansowy netto : kapitał własny/ | - 30,33% | - 0,46% |
| 3. Rentowność sprzedaży netto % /wynik finansowy netto : przychody ze sprzedaży/ | -46,69% | -44,91% |

3.3.2. Wskaźniki płynności finansowej

| Wyszczególnienie | Wskaźnik bezpieczny | Rok 2016 | Rok 2017 |
|--|---------------------|----------|----------|
| 1. Wskaźnik płynności finansowej I stopnia /aktywa obrotowe : zobowiązania krótkoterminowe/ | 1,2 - 2 | 228,82 | 7,44 |
| 2. Wskaźnik płynności finansowej II stopnia /aktywa obrotowe – zapasy : zobowiązania krótkoterminowe/ | 1,0 | 228,82 | 7,41 |

Porównanie powyższych wskaźników z pogładowym (bezpiecznym) wskaźnikiem płynności bieżącej, będącej relacją majątku obrotowego do zobowiązań krótkoterminowych wskazuje na problemy z terminowym regulowaniem wymagalnych zobowiązań.

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**. Spółka utrzymuje płynność finansową jednak należy zwrócić uwagę na windykację należności sald z bilansu otwarcia z dnia 01.01.2017r.

B. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

4. Informacja szczegółowa o przebiegu i wynikach badania sprawozdań finansowych

4.1. Ocena i spis stanu prawidłowości ksiąg rachunkowych i rachunkowości oraz zdolności do kontynuowania działalności gospodarczej

4.1.1. Opis systemu rachunkowości

1. Księgowość funkcjonuje na podstawie przyjętych przez Spółkę zasad zwanych „polityką rachunkowości” zatwierdzonych przez Radę Nadzorczą. W opracowaniu tym ujęto wybrane przez Spółkę alternatywne rozwiązania wynikające z art. 10 ustawy o rachunkowości.
2. W zakresie prawidłowości stosowanego systemu księgowości biegły potwierdza, że:
 - a) Spółki zgodnie z zasadami rachunkowości prawidłowo dokonały otwarcia ksiąg rachunkowych na dzień 01.01.2017r.,
 - b) prowadziła w sposób poprawny księgi rachunkowe, przy użyciu właściwego programu komputerowego,
 - c) operacje gospodarcze zaewidencjonowane zostały zgodnie z podstawowymi zasadami rachunkowości, w tym zgodnie z zasadą memoriału i ostrożnej wyceny,
 - d) dowody źródłowe stanowiące podstawę do ujęcia w księgach rachunkowych były sprawdzone i zakwalifikowane zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.
3. W zakresie zabezpieczenia dostępu do informacji wynikających z ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych oraz za pomocą komputerów stwierdzam, że:
 - a) Spółki odpowiednio do przyjętych wewnętrznych zasad uregulowanych w ZPR i ustawie o rachunkowości przechowują zbiory danych,
 - b) przechowywanie dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych dokonywane jest w siedzibie spółki w oryginalnej postaci w podziale na lata i miesiące,
 - c) okresy przechowywania danych są zgodne z art. 74 ustawy o rachunkowości, tj. sprawozdania finansowe przechowywane są trwale, a pozostałe zbiory 5 lat, liczone od początku roku następnego.
Rokiem obrotowym jednostki jest rok kalendarzowy, a okresem sprawozdawczym miesiąc.

Działanie systemu kontroli wewnętrznej

System kontroli wewnętrznej spółek zbadano w stopniu wystarczającym do wyrażenia opinii przez biegłego rewidenta. Na podstawie badania systemu kontroli wewnętrznej Spółek oraz badania wiarygodności poszczególnych pozycji sprawozdań finansowych można wyrazić ogólną całościową opinię o prawidłowości i rzetelności sprawozdań jednostkowych. Celem badania nie było jednak udzielenie zapewnienia o prawidłowości opracowania i funkcjonowania 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.

W trakcie kontroli nie stwierdziłem istotnych nieprawidłowości funkcjonowania systemu kontroli wewnętrznej.

4.1.2. Ocena inwentaryzacji

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

Biegły nie uczestniczył w inwentaryzacji zapasów i środków pieniężnych w kasie i pozostałych składników majątkowych spółki.

4.1.3. Kompletność i prawidłowość ujęcia składników aktywów i pasywów oraz rachunku zysków i strat

Wyceny aktywów i pasywów dokonano zgodnie z postanowieniami art. 28 ustawy o rachunkowości, a poszczególne składniki aktywów i pasywów wynikają z ewidencji księgowej.

AKTYWA

A. AKTYWA TRWAŁE

Na dzień 31.12.2017r. w bilansie konsolidacyjnym spółki wykazują aktywa trwałe jak niżej:

| Wyszczególnienie | w PLN | | |
|--|---------------------|----------------------|----------------------|
| | Spółki zależne | Spółka dominująca | Po konsolidacji |
| a) wartości materialne i prawne | 7.660,00 | 0,00 | 7.660,00 |
| b) rzeczowe aktywa trwałe | 5.086.243,93 | 0,00 | 5.086.243,93 |
| c) inwestycje długoterminowe | 2.087.000,00 | 11.410.030,00 | 13.407.030,00 |
| d) długoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 0,00 | 383.750,00 | 383.750,00 |
| Razem aktywa trwałe | 7.180.903,93 | 11.793.780,00 | 18.974.683,93 |

a) wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne w bilansie na dzień 31.12.2017r. występują w kwocie 7.660,00 PLN.

Saldo zgodne z ewidencją księgową.

b) rzeczowe aktywa trwałe

Na dzień 31.12.2017r. rzeczowe aktywa trwałe w bilansie konsolidacyjnym występują w kwocie 5.086.243,93 PLN netto. Inwentaryzacji środków trwałych nie przeprowadzono, dokonano weryfikacji ewidencji księgowej.

Spółka zależna Przedsiębiorstwo Usługowo – Handlowe ‘NAFTA – TRANS’ Sp. z o.o. z/s w Pile sprzedała środki trwałe uzyskując zysk netto w kwocie 1.472.316,03 PLN.

Uzyskaną wartość sprzedaży w kwocie 1.472.316,03 PLN zarachowano w rachunku zysków i strat w pozycji „zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych” pozostałej działalności operacyjnej.

c) inwestycje długoterminowe

W sprawozdaniu finansowym skonsolidowanym na dzień 31.12.2017r. inwestycje długoterminowe wykazano w kwocie **13.497.030,00 PLN** i dotyczą zakupu akcji i udziałów przez:

- podmioty zależne w kwocie 2.087.000,00 PLN
- podmiot dominujący w kwocie 11.410.030,00 PLN

Zostały zinwentaryzowane ustawową metodą weryfikacji ich wartości na podstawie ewidencji księgowej i dokumentów źródłowych. Z tytułu posiadanych udziałów lub akcji do tej pory **spółki nie uzyskały korzyści z tytułu dywidend.**

d) długoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Stan długoterminowych rozliczeń międzyokresowych na dzień 31.12.2017r. obejmuje aktyw w tytułu odroczonego podatku dochodowego w kwocie 383.750,00 PLN obliczonego od podstawy aktywów, jak niżej:

| Wyszczególnienie podstawy aktyw | Wartość aktyw | Stopa podatkowa | Wartość podatku odroczonego |
|---|---------------------|-----------------|-----------------------------|
| 1) od niezapłaconych w terminie faktur | 191.066,96 | 19 % | 36.303,00 |
| 2) nie wypłacone wynagrodzenie i honorarium za lata 2012 - 2015 | 750.623,27 | 19 % | 142.618,00 |
| 3) nie wypłacone wynagrodzenia pracowników za lata 2012 - 2014 | 49.377,20 | 19 % | 9.381,00 |
| 4) strata podatkowa za 2012 rok | 1.028.673,92 | 19 % | 195.448,00 |
| Razem | 2.019.741,35 | 19 % | 383.750,00 |

Decyzją Rady Nadzorczej ze względu na trudną sytuację finansową spółki „Lectus Capital S.A.” rozliczenie tego aktyw nastąpi w roku 2020. W spółkach zależnych aktyw powyższy nie występuje.

B. AKTYWA OBROTOWE

Wykazane w bilansie skonsolidowanym na dzień 31.12.2017r. aktywa obrotowe stanowią:

| Wyszczególnienie | Spółki zależne | Spółka dominująca | Po konsolidacji |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| 1) zapasy | 63.223,38 | 8.051,55 | 71.274,93 |
| 2) należności krótkoterminowe | 2.257.519,19 | 1.673.124,27 | 3.930.643,46 |
| 3) inwestycje krótkoterminowe | 192.783,68 | 428.407,70 | 621.191,38 |
| 4) krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 143.045,34 | 1.485,67 | 144.531,01 |
| Razem aktywa obrotowe | 2.656.571,59 | 2.111.069,19 | 4.767.640,78 |

1. Zapasy

W bilansie skonsolidowanym na dzień 31.12.2017r. zapasy wykazano w kwocie 71.274,93 PLN, w tym: spółki zależne 63.223,38 PLN, spółka dominująca 8.051,55 PLN. Są to materiały na potrzeby własne. Inwentaryzacji brak.

2. Należności krótkoterminowe

Stan należności krótkoterminowych w bilansie skonsolidowanym na dzień 31.12.2017r. wynosi łącznie **3.930.643,46 PLN**

w tym:

- spółki zależne 2.257.519,19 PLN
- spółka dominująca 1.673.124,27 PLN

z tego:

- z tytułu dostaw i usług w okresie spłaty 2.743.361,56 PLN
- z tytułu podatków 13.562,00 PLN
- pozostałe 1.173.719,90 PLN

a) **należności z tytułu dostaw i usług** ujęte zostały w bilansie w wartości wymaganej zapłaty (nominalnej) w łącznej kwocie **2.743.361,56 PLN**. Salda zgodne z ewidencją księgową, jednak wszystkie spółki wchodzące w skład grupy kapitałowej zbyt mało uwagi poświęcają windykacji należności, które są przeterminowane, ale nie przedawnione. Sprawa pilna.

b) **należności z tytułu podatków w kwocie 13.562,00 PLN** dotyczy VAT naliczonego do rozliczenia w następnym miesiącu.

c) **pozostałe należności w kwocie 1.173.719,90 PLN** wykazane w bilansie dotyczą rozliczeń bieżących. Wykazane są prawidłowo, wynikają z ewidencji księgowej. Salda w trakcie rozliczania.

3. Inwestycje krótkoterminowe

a) stan środków pieniężnych na kontach bankowych wynika z wystarczającej ewidencji dokumentów bankowych. Dotyczy zgromadzonych środków pieniężnych na rachunkach bankowych:

- spółki zależne 192.783,68 PLN
- spółka dominująca 8,63 PLN
- Razem 192.792,31 PLN**

Salda zgodne z wyciągami bankowymi na dzień 31.12.2017r.

b) krótkoterminowe aktywa finansowe dotyczą udzielonych pożyczek n/w podmiotom:

- konto 144/1 – GOA Seed Capital 11.446,00 PLN
- konto 144/2 – AGM Euro Sp. z o.o. 155.000,00 PLN
- konto 144/3 – Badog Artur Stechmiller 260.768,20 PLN
- konto 241/01 – MPE 1.184,87 PLN
- Razem 428.399,07 PLN**

Salda realne udokumentowane umową pożyczki.

Łącznie na dzień 31.12.2017r. stan inwestycji krótkoterminowych wynosi 621.191,38 PLN

w tym:

- spółki zależne 192.783,68 PLN
- spółka dominująca 428.407,70 PLN

4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

W bilansie skonsolidowanym na dzień 31.12.2017r. rozliczenia międzyokresowe w kwocie 144.531,01 PLN dotyczą:

| | |
|----------------------|----------------|
| - spółek zależnych | 143.045,34 PLN |
| - spółki dominującej | 1.485,67 PLN |

Aktywa bieżące, rozliczane w koszty zgodnie z przyjętym harmonogramem. Saldo realne.

PASYWA

A. Kapitał własny

Na dzień 31.12.2017r. spółka w bilansie skonsolidowanym wyszczególnia następujące kapitały:

| Wyszczególnienie | Stan na 31.12.2016r. | Stan na 31.12.2017r. | W tym: spółka dominująca |
|---------------------------|-------------------------|-------------------------|-----------------------------|
| A. Kapitał podstawowy | 4.025.000,00 | 5.954.500,00 | 1.778.000,00 |
| B. Kapitał zapasowy | 8.359.622,18 | 8.359.622,18 | 8.359.622,18 |
| C. Kapitał rezerwowy | 2.110.202,44 | 13.084.122,24 | 9.273.919,80 |
| D. Strata z lat ubiegłych | -4.978.457,80 | -7.637.667,54 | -6.179.236,41 |
| E. Zysk (strata) netto | -2.659.209,74 | -166.252,88 | -60.941,46 |
| Razem kapitał | 6.857.157,08 | 19.594.324,00 | 13.171.364,11 |

a) Kapitał podstawowy (akcyjny)

Kapitał podstawowy w spółce dominującej na dzień 31.12.2017r. wynosi 1.778.000,00 PLN i dzieli się na 17.780.000 akcji po 0,10 PLN za każdą akcję. Spółka dotychczas wyemitowała następujące serie akcji:

| | | | | | |
|-----------------------------|---|-------------------|--------|---|-------------------------|
| • liczba akcji serii A | - | 5.000.000 | a 0,10 | - | 500.000,00 PLN |
| • liczba akcji serii B | - | 550.000 | a 0,10 | - | 55.000,00 PLN |
| • liczba akcji serii C | - | 518.382 | a 0,10 | - | 51.838,20 PLN |
| • liczba akcji serii D | - | 360.000 | a 0,10 | - | 36.000,00 PLN |
| • liczba akcji serii E | - | 7.436 | a 0,10 | - | 743,60 PLN |
| • liczba akcji serii F | - | 2.000.000 | a 0,10 | - | 200.000,00 PLN |
| • liczba akcji serii G | - | 454.182 | a 0,10 | - | 45.418,20 PLN |
| • liczba akcji serii H | - | 8.890.000 | a 0,10 | - | 889.000,00 PLN |
| Razem liczba/kapitał | | 17.780.000 | | - | 1.778.000,00 PLN |

Kapitał akcyjny figurujący w ewidencji księgowej zgodny jest z wpisem w ewidencji KRS nr 0000310902 wg aktualnego stanu na dzień 11.01.2017r.

Wartość kapitału podstawowego w spółkach zależnych na dzień 31.12.2017r. wynosi 4.176.500,00 PLN. Wynika z ewidencji księgowej i zgodny jest z wpisem KRS.

b) Kapitał zapasowy

Kapitał zapasowy w spółce dominującej, tworzony z zysków lat ubiegłych na dzień 31.12.2017r. wynosi 8.359.622,18 PLN. W spółkach zależnych kapitał zapasowy nie występuje.

17
OK

c) Kapitał rezerwowy

Kapitał rezerwowy na dzień 31.12.2017r. w bilansie konsolidacyjnym figuruje w spółce dominującej w kwocie 9.273.919,80 PLN, w spółkach zależnych – 3.810.202,44 PLN. Wynika z ewidencji księgowej i z bilansu spółek na dzień 31.12.2017r.

d) Straty z lat ubiegłych

Na dzień 31.12.2017r. spółka dominująca wykazuje straty z lat ubiegłych w kwocie 6.179.236,41 PLN, spółki zależne 1.458.431,13 PLN. Zgodnie z decyzjami spółek do pokrycia z zysków lat przyszłych.

e) **Strata okresu badanego na dzień 31.12.2017r. wynosi - 166.252,88 PLN**
w tym spółki dominującej - 60.941,46 PLN

Prawidłowo ustalony wynik finansowy za rok 2017 zostanie przedstawiony w dalszej części raportu.

B. Zobowiązania i rezerwy

Spółki grupy kapitałowej na dzień 31.12.2017r. wykazują:

| | | w tym: spółka dominująca: |
|-------------------------------------|-------------------------|------------------------------|
| 1) rezerwy | 518.722,78 PLN | 407.197,71 PLN |
| 2) zobowiązania długoterminowe | 162.454,12 PLN | 12.501,48 PLN |
| 3) zobowiązania krótkoterminowe | 3.436.823,81 PLN | 283.785,89 PLN |
| 4) rozliczenia międzyokresowe | 30.000,00 PLN | 30.000,00 PLN |
| Razem zobowiązania i rezerwy | 4.148.000,71 PLN | 733.458,08 PLN |

1. Rezerwy

Spółki grupy kapitałowej na należności przeterminowane utworzyły rezerwy w łącznej kwocie **407.197,71 PLN**. W spółkach zależnych rezerw na świadczenia emerytalne utworzono w kwocie 111.525,07 PLN

2. **Zobowiązania długoterminowe w kwocie 162.454,12 PLN**
w tym spółka dominująca 12.501,48 PLN

Obejmuje kredyt w Santander Consumer Bank S.A. (umowa kredytowa nr 2/0014/2307/05/KS z dnia 07.05.2010r.). Saldo dotyczy rat przypadających do spłaty po 2017 roku w kwocie 12.501,48 PLN oraz zaciągniętych pożyczek długoterminowych w kwocie 149.952,64 PLN. Salda realne, wynikają z ewidencji księgowej.

3. **Zobowiązania krótkoterminowe w kwocie 3.436.823,81 PLN**
w tym spółka dominująca 283.785,89 PLN

Obejmują niespłacone wierzytelności z tytułu kredytów, pożyczek i zobowiązań dostawców z tytułu wykonanych usług. Brak potwierdzeń sald.

4. **Rozliczenia międzyokresowe w kwocie 30.000,00 PLN**

Dotyczą zaliczki na poczet sprzedaży.

C. Rachunek zysków i strat

Spółka dominująca sporządziła rachunek zysków i strat skonsolidowany w układzie porównawczym.

- a) W roku badanym spółki prowadziły działalność gospodarczą zgodnie ze statutami.
- b) Koszty działalności gospodarczej odzwierciedlają we wszystkich istotnych aspektach rzeczywisty przebieg przeprowadzonych operacji gospodarczych.
- c) Powyższe dane dotyczące przychodów i kosztów pozwalają na ustalenie figurującego w rachunku zysków i strat wyniku finansowego, jak niżej:

PLN

| Wyszczególnienie | Przychody za okres 01.01.-31.12.2017 | Koszty za okres 01.01.-31.12.2017 | Wynik finansowy za okres 01.01.-31.12.2017 |
|--------------------------------|---|--------------------------------------|--|
| | Kwota | Kwota | |
| 1. Działalność operacyjna | 8.040.237,91 | 9.944.018,91 | - 1.903.781,00 |
| 2. Działalność pozaooperacyjna | 1.797.904,84 | 40.236,08 | + 1.757.668,76 |
| 3. Działalność finansowa | 25.331,17 | 45.471,81 | - 20.140,64 |
| Razem działalność gospodarcza | 2.571.553,42 | 3.772.332,03 | - 166.252,88 |

- d) W spółce dominującej przychody i koszty działalności gospodarczej za rok 2017 kształtują się następująco:

PLN

| Wyszczególnienie | Przychody za okres 01.01.-31.12.2017 | Koszty za okres 01.01.-31.12.2017 | Wynik finansowy za okres 01.01.-31.12.2017 |
|-----------------------------------|---|--------------------------------------|--|
| | Kwota | Kwota | |
| 1. Działalność operacyjna | 132.013,00 | 164.937,13 | - 32.924,13 |
| 2. Pozostałe przychody operacyjne | 3.669,54 | 28.128,28 | - 24.458,74 |
| 3. Działalność finansowa | 0,00 | 3.558,59 | - 3.558,59 |
| Razem działalność gospodarcza | 135.682,54 | 196.624,00 | - 60.941,46 |

Z powyższych danych liczbowych i ustaleń biegłego wynika, że rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2017r. do 31.12.2017r. sporządzony został obowiązującą metodą, zgodnie z art. 47 ustawy o rachunkowości. Wykazana w bilansie na podstawie prowadzonej ewidencji księgowej strata stanowi kwotę 166.252,88 PLN, w tym strata spółki dominującej w kwocie 60.941,46 PLN. Podatek dochodowy na rzecz Urzędu Skarbowego nie wystąpił.

5. Ocena pozostałych części sprawozdania finansowego

5.1. Zestawienie zmian w kapitale własnym

Zestawienie zmian w kapitale własnym sporządzono stosownie do wzoru określonego w załączniku Nr 1 do ustawy o rachunkowości, zmiany te są zgodne z:

- ustawą z dnia 15 września 2000r. Kodeks spółek handlowych (Dz. U. nr 94, poz. 1037 z późn. zm.),
- ustawą z dnia 29 września 1994r o rachunkowości (Dz. U. z 2002r. nr 76, poz. 694 z późn. zm.),
- elementami sprawozdania finansowego,
- danymi pochodzącymi bezpośrednio z ewidencji księgowej i analizy sald kont

5.2. Sprawozdanie z przepływu środków pieniężnych

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

5.3. Ocena sporządzonej informacji dodatkowej

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

6. Inne ustalenia

6.1. Zdarzenia po dacie bilansu

Według oświadczenia Wspólników po dacie bilansu nie wystąpiły zdarzenia, które miałyby istotny wpływ na badane sprawozdanie finansowe.

6.2. Klauzula podsumowująca

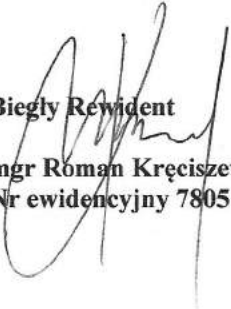
- a. Zbadano rzetelność i prawidłowość danych ujętych w poszczególnych pozycjach sprawozdania finansowego spółki dominującej za okres od 1 stycznia 2017r. do 31 grudnia 2017r., które zamyka się **sumą bilansową 13.904.849,19 PLN**, a rachunek zysków i strat obejmujący okres od 01.01.2017r. do 31.12.2017r. wykazuje stratę bilansową netto w wysokości **60.941,46 PLN** zgodne jest z przepisami prawa i statutem spółki. Dane zawarte w poszczególnych formularzach sprawozdania zostały sporządzone zgodnie z załącznikami do ustawy z 29 września 1994r. o rachunkowości i spełniają stawiane im wymogi.
- b. 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 budżetami. W związku z tym mogą wystąpić różnice pomiędzy wynikami ewentualnych kontroli podatkowych przeprowadzonych zwykle metodą pełną, a ustaleniami wynikającymi z mojego badania.

- c. Przeprowadzone badanie nie wykazuje istotnych zagrożeń kontynuacji działalności w roku następnym po roku badanym na skutek zamierzonego lub przymusowego zaniechania, bądź istotnego ograniczenia działalności.
- d. Ocenę sprawozdania finansowego zawiera opinia stanowiąca odrębny dokument.

7. Postanowienia końcowe

Raport sporządzono w czterech egzemplarzach, z których trzy otrzymuje LETUS CAPITAL spółka S.A.

Raport zawiera 21 kolejno ponumerowanych stron parafowanych przez biegłego rewidenta.



Biegły Rewident
mgr Roman Kręciszewski
Nr ewidencyjny 7805

Biuro 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.