

IPO Doradztwo Kapitałowe S.A.

OPINIA I RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO OBEJMUJĄCEGO
OKRES OD 01.01.2016 R. DO 31.12.2016 R.

Opinię i raport opracował:

Bogdan Zegar
Biegły rewident



EUREKA AUDITING
Sp. z o.o.

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO OBEJMUJĄCEGO OKRES OD 01.01.2016 R. DO 31.12.2016 R.

Dla Rady Nadzorczej oraz Akcjonariuszy Spółki IPO Doradztwo Kapitałowe S.A. z siedzibą przy ul. Moniuszki 1A, 00-014 Warszawa

Przeprowadziliśmy badanie sprawozdania finansowego IPO Doradztwo Kapitałowe S.A. z siedzibą przy ul. Moniuszki 1A, 00-014 Warszawa, na które składa się wprowadzenie do sprawozdania finansowego, bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2016 roku, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale własnym, rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za prawidłowość ksiąg rachunkowych, sporządzenie i rzetelną prezentację tego sprawozdania finansowego oraz sporządzenie sprawozdania z działalności zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047) („ustawa o rachunkowości”), wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa. Zarząd Spółki jest również odpowiedzialny za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną, aby sporządzane sprawozdania finansowe były wolne od nieprawidłowości powstałych wskutek celowych działań lub błędów.

Zgodnie z ustawą o rachunkowości, Rada Nadzorcza oraz Zarząd Spółki są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

Naszym zadaniem było wyrażenie opinii o tym, czy sprawozdanie finansowe rzetelnie i jasno, przedstawia sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy jednostki zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- a) rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
- b) krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.



Regulacje te nakładają na nas obowiązek postępowania zgodnego z zasadami etyki oraz zaplanowania i przeprowadzenia badania w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, że sprawozdanie finansowe i księgi rachunkowe stanowiące podstawę jego sporządzenia są wolne od istotnych nieprawidłowości.

Badanie polega na przeprowadzeniu procedur mających na celu uzyskanie dowodów badania dotyczących kwot i informacji ujawnionych w sprawozdaniu finansowym. Wybór procedur badania zależy od naszego osądu, w tym oceny ryzyka wystąpienia istotnych nieprawidłowości w sprawozdaniu finansowym na skutek celowych działań lub błędów. Przeprowadzając ocenę tego ryzyka bierzemy pod uwagę kontrolę wewnętrzną związaną ze sporządzeniem oraz rzetelną prezentacją sprawozdania finansowego w celu zaplanowania stosownych do okoliczności procedur badania, nie zaś w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności działania kontroli wewnętrznej w Spółce. Badanie obejmuje również ocenę odpowiedniości stosowanej polityki rachunkowości, zasadności szacunków dokonanych przez Zarząd Spółki oraz ocenę ogólnej prezentacji sprawozdania finansowego.

Wyrażamy przekonanie, że uzyskane przez nas dowody badania stanowią wystarczającą i odpowiednią podstawę do wyrażenia przez nas opinii.

Nasza opinia z badania sprawozdania finansowego nie obejmuje sprawozdania z działalności. Jednakże naszym obowiązkiem było, w związku z przeprowadzonym badaniem sprawozdania finansowego, zapoznanie się z treścią sprawozdania z działalności i wskazanie czy informacje w nim zawarte uwzględniają postanowienia art. 49 ustawy o rachunkowości i czy są one zgodne z informacjami zawartymi w załączonym sprawozdaniu finansowym. Naszym obowiązkiem było także złożenie oświadczenia, czy w świetle naszej wiedzy o Spółce i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania sprawozdania finansowego stwierdziliśmy w sprawozdaniu z działalności istotne zniekształcenia.

Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe:

- a) przekazuje rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31 grudnia 2016 roku, jak też jej wynik finansowy za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku, zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- b) zostało sporządzone, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, oraz
- c) jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Spółkę przepisami prawa i postanowieniami statutu Spółki.



Zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości, stwierdzamy, że informacje zawarte w sprawozdaniu z działalności uwzględniają postanowienia art. 49 ustawy o rachunkowości i są zgodne z informacjami zawartymi w załączonym sprawozdaniu finansowym. Ponadto, w świetle wiedzy o Spółce i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania sprawozdania finansowego, oświadczamy, iż nie stwierdziliśmy istotnych zniekształceń w sprawozdaniu z działalności.

Bogdan Zegar

Kluczowy biegły rewident, numer ewidencyjny 5475

Przeprowadzający badanie w imieniu:

Eureka Auditing Sp. z o.o.

Podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, numer ewidencyjny 137
Prezes Zarządu



EUREKA AUDITING
Spółka z o.o.
al. Marcinkowskiego 22
61-827 Poznań (1)

Poznań, dnia 17 marca 2017 r.

**RAPORT Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2016 R. DO 31 GRUDNIA 2016 R.**

IPO Doradztwo Kapitałowe S.A.

Raport został opracowany związku z badaniem sprawozdania finansowego IPO Doradztwo Kapitałowe S.A. z siedzibą przy ul. Moniuszki 1A,, 00-014 Warszawa.

Badaniu podlegało sprawozdanie finansowe obejmujące:

1. wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2016 roku,
2. bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2016 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę: 2.310.7223,30 zł
3. rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku wykazujący stratę netto w wysokości: 269.554,06 zł
4. zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę: 269.554,06 zł
5. rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę: 101.467,82 zł
6. dodatkowe informacje i objaśnienia.

Badana Spółka sporządza sprawozdanie finansowe zgodnie z ustawą o rachunkowości.

Badaniem objęto księgi rachunkowe i dokumentację stanowiącą podstawę sporządzenia sprawozdania.

Sprawozdanie finansowe zostało podpisane dnia 16 marca 2017 roku przez Zarząd Spółki oraz osobę odpowiedzialną za prowadzenie ksiąg rachunkowych.

Poniższy raport powinien być czytany wraz z opinią niezależnego biegłego rewidenta wydaną dla IPO Doradztwo Kapitałowe S.A. z siedzibą przy ul. Moniuszki 1A, 00-014 Warszawa, w dniu 17 marca 2017 roku dotyczącą wyżej opisanego sprawozdania finansowego. Opinia o sprawozdaniu finansowym wyraża ogólny wniosek wynikający z przeprowadzonego badania. Wniosek ten nie stanowi sumy ocen wyników badania poszczególnych pozycji sprawozdania bądź zagadnień, ale zakłada nadanie poszczególnym ustaleniom odpowiedniej wagi (istotności), uwzględniającej wpływ stwierdzonych faktów na rzetelność i prawidłowość sprawozdania finansowego.

A. CZĘŚĆ OGÓLNA.

1. Informacje identyfikujące podmiot uprawniony i kluczowego biegłego rewidenta przeprowadzającego badanie.

Badanie zostało przeprowadzone przez firmę EUREKA AUDITING Sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu Al. Marcinkowskiego 22, wpisaną na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych przez Krajową Izbę Biegłych Rewidentów pod numerem 137. Podstawą przeprowadzenia badania jest umowa zawarta dnia 24 lutego 2017 r.

Wyboru biegłego rewidenta dokonano decyzją Rady Nadzorczej.

Z ramienia firmy EUREKA AUDITING Sp. z o.o. badanie przeprowadził Bogdan Zegar - biegły rewident, uprawniony do badania sprawozdań finansowych, wpisany na listę biegłych rewidentów pod numerem 5475.

Podmiot uprawniony do badania sprawozdania finansowego oświadcza, że spełnia wymogi dotyczące bezstronności i niezależności od jednostki badanej.

2. Czas i miejsce badania.

Badanie zostało przeprowadzone w miesiącu marcu 2017 r. w siedzibie badanej jednostki.

3. Zakres i metody badania.

Badanie przeprowadziliśmy stosownie do przepisów ustawy o rachunkowości oraz krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce. Normy nakładają na nas obowiązek zaplanowania i przeprowadzenia badania w taki sposób, aby uzyskać pewność, że sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnych nieprawidłowości. Badania dokonaliśmy głównie drogą analizy danych sprawozdania finansowego, wglądu w księgi rachunkowe oraz wykorzystania informacji od kierownictwa oraz osób odpowiedzialnych za finanse i księgowość Spółki.

Zakres i metoda badania sprawozdania sprowadza się do uzyskania pewności dla wydania opinii wyrażanej o rzetelności, prawidłowości i jasności sprawozdania finansowego.

Wykonane przez nas badanie nie wykazało potrzeby dokonania istotnych zmian w załączonym sprawozdaniu finansowym, przedstawiającym sytuację majątkową i finansową jednostki na dzień 31 grudnia 2016 roku oraz jej wynik finansowy za okres od 1 stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku, zgodnie z zasadami rachunkowości określonymi w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 rok, poz. 1047, z późniejszymi zmianami) i wydanymi na jej podstawie przepisami, jak również stosownie do postanowień przepisów ustawy z dnia 7 maja 2009 roku o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2016 rok, poz. 1000).

Zarząd Spółki udostępnił całą wymaganą dokumentację, pozwalającą na wszechstronne sporządzenie raportu z badania, zgromadzenie dokumentacji źródłowej z badania, a w konsekwencji swobodne wyrażenie opinii o badanym sprawozdaniu finansowym.

Badanie zostało przeprowadzone w części metodą reprezentacyjną, stąd też, a także z uwagi na ograniczenia właściwe każdemu systemowi kontroli, nie jest możliwe uniknięcie ryzyka, iż pewne nieprawidłowości mogły zostać nie wykryte.

W trakcie badania poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego i ksiąg rachunkowych posługiwaliśmy się badaniem wrywkowym właściwym dla rewizji finansowej. Badanie ograniczono do czynności sprawdzających, w związku z czym mogą wystąpić różnice pomiędzy naszymi ustaleniami, a wynikami ewentualnych kontroli uprawnionych organów skarbowych.

4. Charakterystyka badanej jednostki.

Spółka prowadzi działalność w oparciu o Kodeks Spółek Handlowych oraz umowę / statut Spółki ustalony w tekście jednolitym z dnia 14 listopada 2016 r.

IPO Doradztwo Kapitałowe S.A. z siedzibą przy ul. Moniuszki 1A, 00-014 Warszawa. Spółka została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 13 maja 2005 roku pod numerem KRS 0000351323.

Przedmiotem działalności Spółki jest pozostałe doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej oraz zarządzania.

Kapitał zakładowy Spółki na dzień bilansowy wynosi 550.337,00 zł i dzieli się na 5.503.370,00 akcji po 10 groszy każda. Kapitał podstawowy jest w pełni opłacony. Kapitał własny Spółki na dzień bilansowy wynosi 1.918.166,11 zł.

Na dzień bilansowy własność akcji w kapitale akcyjnym, jak i głosach posiadają akcjonariusze z emisji akcji o wartości 0,10 zł każda:

Akcje:	Liczba akcji	Wartość nominalna
Zwykłe na okaziciela serii A	1.000.000	100.000,00
Zwykłe na okaziciela serii B	100.000	10.000,00
Zwykłe na okaziciela serii C	100.000	10.000,00
Imienne nieuprzywilejowane serii D	30.000	3.000,00
Zwykłe na okaziciela serii E	100.000	10.000,00
Zwykłe na okaziciela serii G	3.990.000	399.000,00
Zwykłe na okaziciela serii H	183.370	18.337,00
RAZEM	5.503.370	550.337,00

Na dzień sporządzenia sprawozdania Zarząd Spółki stanowili:

- Pan Jarosław Ostrowski – Prezes Zarządu,
- Pan Edmund Kozak – Wiceprezes Zarządu,
- Pan Łukasz Piasecki – Wiceprezes Zarządu,
- Pan Piotr Białowas – Wiceprezes Zarządu.

Na dzień sporządzenia sprawozdania Radę Nadzorczą stanowili:

- Pan Sebastian Łukasz Huczek – Przewodniczący Rady Nadzorczej,
- Pan Tomasz Szczerbatko – Członek Rady Nadzorczej,
- Pani Małgorzata Lidia Piasecka – Członek Rady Nadzorczej,
- Pan Bogusław Dąbrowski - Członek Rady Nadzorczej,
- Pan Jarosław Mizera – Członek Rady Nadzorczej.

Spółka posiada:

- numer identyfikacji podatkowej NIP: 521-333-94-23
- numer statystyczny REGON: 140116441

Zatrudnienie w roku 2016 wynosiło 6 etatów.



5. Oświadczenia otrzymane i kompletność danych.

W trakcie naszych prac nie nastąpiło ograniczenie zakresu badania.

Zarząd potwierdził swoją odpowiedzialność za rzetelność, prawidłowość i jasność sprawozdania finansowego oraz oświadczył, iż udostępnił nam wszystkie dane finansowe, księgi rachunkowe i inne wymagane dokumenty oraz udzielił niezbędnych wyjaśnień. Otrzymaliśmy pisemne oświadczenie z dnia 17 marca 2017 r. dotyczące:

- kompletnego ujęcia danych w księgach rachunkowych,
- wykazania wszelkich zobowiązań warunkowych w sprawozdaniu finansowym,
- ujawnienia w sprawozdaniu finansowym wszelkich istotnych zdarzeń, które nastąpiły po dacie bilansu do dnia złożenia oświadczenia.

W oświadczeniu potwierdzono, że przekazane nam informacje były rzetelne i prawdziwe zgodnie z przekonaniem i najlepszą wiedzą Zarządu Spółki i objęły wszelkie zdarzenia mogące mieć wpływ na sprawozdanie finansowe.

6. Informacja o badaniu sprawozdania za rok poprzedni od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r.

Sprawozdanie finansowe jednostki za rok obrotowy zakończony 31.12.2015 r. zostało zbadane przez Eureka Auditing Sp. z o.o., przez biegłego rewidenta: Bogdana Zegara nr ewidencyjny 5475.

Wydana została opinia bez zastrzeżeń.

Wykonano stosowne czynności dotyczące ogłoszenia oraz złożenia sprawozdania finansowego w krajowym rejestrze sądowym i urzędzie skarbowym.



B. ANALIZA SYTUACJI FINANSOWEJ

1. Bilans analityczny (w tys. zł.)

Podstawowe dane	2016	2015	2014	Dynamika 2016/2015	Dynamika 2015/2014
AKTYWA	2.310	2.361	1.643	98,3	83,8
Aktywa trwałe	1.004	734	469	136,8	97,1
Rzeczowe aktywa trwałe	231	61	6	-	-
Inwestycje długoterminowe	400	300	-	133,3	-
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	373	373	463	100,0	105,2
Aktywa obrotowe	1.306	1.627	1.174	80,9	79,5
Należności krótkoterminowe	369	633	405	66,4	83,7
Inwestycje krótkoterminowe	888	989	763	89,8	77,3
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	49	5	6	-	-
PASYWA	2.310	2.361	1.643	98,3	83,8
Kapitał własny	1.918	2.188	1.528	87,7	84,8
Kapitał podstawowy	550	532	133	103,4	-
Kapitał zapasowy	1.437	1.305	3.074	110,1	-
Kapitał rezerwowy	200	200	-	100,0	-
Zysk/strata z lat ubiegłych	-	-	(-) 1.406	-	-
Zysk/strata roku bieżącego	(-) 269	151	(-) 273	-	-
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	392	173	115	-	72,8
Rezerwy	77	26	26	-	118,2
Zobowiązania długoterminowe	171	-	-	-	-
Zobowiązania krótkoterminowe	144	147	89	104,8	65,0

2. Rachunek zysków i strat (w tys. zł.)

Wyszczególnienie		2016	2015	2014	Dynamika 2016/2015	Dynamika 2015/2014
A	Przychody ze sprzedaży i zrównoważone z nimi	1.802	1.808	1.439	99,7	125,6
B	Koszty działalności operacyjnej	1.944	1.612	1.487	120,6	108,4
C	Zysk (strata) ze sprzedaży	(-) 142	196	- 48	-	-
D	Pozostałe przychody operacyjne	25	58	10	-	-
E	Pozostałe koszty operacyjne	40	29	51	-	-
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej	(-) 156	225	-89	-	-
G	Przychody finansowe	7	59	27	-	-
H	Koszty finansowe	115	24	227	-	-
I	Zysk (strata) brutto	(-) 269	260	- 289	-	-
J	Podatek dochodowy	-	109	- 16	-	-
L	Zysk/strata netto	(-) 269	151	- 273	-	-

Wartość aktywów oraz pasywów w porównywalnych ostatnich dwóch latach wykazuje podobny poziom.

Przychody ze sprzedaży wykazują podobny poziom jak w ubiegłym roku.

Koszty działalności uległy znaczącemu wzrostowi.

W ostatecznym rozliczeniu ustalono znaczną stratę.

Doboru wskaźników dokonano według zasady adekwatności do posiadanych składników majątkowych Spółki.

3. Wskaźniki rentowności:

Wskaźnik	Formuła obliczeniowa	2016	2015	2014
Rentowność majątku (%)	zysk (strata) netto/aktywa razem (uśrednione)	- 11,5	7,5	- 15,2
Rentowność kapitału własnego (%)	zysk (strata) netto/kapitał własny (uśredniony)	- 13,1	8,1	-16,4
Rentowność sprzedaży (%)	Zysk (strata) netto ze sprzedaży/przychody netto ze sprzedaży	- 7,9	10,8	- 3,3

Wskaźniki rentowności prezentują wysoki ujemny poziom.

4. Wskaźniki płynności:

Wskaźnik	Formuła obliczeniowa	2016	2015	2014
Płynność bieżąca	aktywa obrotowe/zobowiązania krótkoterminowe	9,1	11,1	13,2
Płynność przyspieszona	(inwestycje krótkoterminowe)/zobowiązania krótkoterminowe	6,2	6,7	8,6

Powyższe wskaźniki prezentują wyniki dodatnie i świadczą o pełnym zabezpieczeniu płatności bieżących.

5. Wskaźniki zadłużenia (finansowania)

Wskaźnik	Formuła obliczeniowa	2016	2015	2014
Współczynnik zadłużenia	Kapitał obcy/kapitały ogółem	16,9	0,07	0,07
Stopień pokrycia aktywów trwałych kapitałem własnym	Kapitał własny/aktywa trwałe	1,9	3,0	3,3
Trwałość struktury finansowania	Kapitał własny/pasywa ogółem	0,8	0,9	0,9

Wskaźniki finansowania prezentują wielkości dodatnie i potwierdzają poprawny poziom finansowania własnego.

6. Ocena kontynuacji działalności.

Zarząd Spółki sporządził sprawozdanie finansowe przy założeniu kontynuacji działalności.

Na podstawie zaprezentowanych wartości aktywów – pasywów oraz przeprowadzonej analizy wynikającej z wskaźników oceny działalności w konkluzji ogólnej wyrazić należy opinię o niezagrożeniu kontynuacji działalności w najbliższym roku obrotowym.

C. WYNIKI BADANIA

I. System rachunkowości i kontroli wewnętrznej oraz inwentaryzacja.

1. System rachunkowości.

- Księgi rachunkowe prowadzone były za rok obrotowy 2016 przez BPO Taksa Sp. z o.o., według umowy o prowadzeniu ksiąg rachunkowych, z dnia 02.01.2012 r. Biuro działa na podstawie zaświadczenia o wpisie do KRS prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Warszawie, Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem 339290.
- Ewidencja księgowa prowadzona jest przy zastosowaniu systemu komputerowego.
- Dowody księgowe wprowadzane do ewidencji są ponumerowane oraz dekretowane.
- Przechowywanie ksiąg nie budzi zastrzeżeń.

W Firmie prawidłowo dokonano otwarcia ksiąg rachunkowych badanego okresu. Stosownie do art. 5 ust.1 ustawy o rachunkowości wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów ujęto w tej samej wysokości w bilansie otwarcia na następny rok obrotowy. Zasady wyceny aktywów i pasywów na dzień ujęcia w księgach i na dzień bilansowy nie budzą zastrzeżeń.

Wyniki badania ksiąg rachunkowych pozwalają uznać je za wyprowadzone na bieżąco i ogólnie spełniające warunek rzetelności, bezbłędności i sprawdzalności, w zakresie zdarzeń rozpoznanych i ujawnionych dla sporządzenia sprawozdania finansowego, stosownie do art. 24 ustawy o rachunkowości. Zapewnione jest powiązanie dokonanych w nich zapisów z dowodami księgowymi oraz sprawozdaniem finansowym.

2. System kontroli wewnętrznej.

W badanej jednostce nie działa instytucjonalna kontrola wewnętrzna. System kontroli wewnętrznej jest obowiązkiem wykonywanym przez Zarząd.

Na podstawie ustaleń z przeprowadzonych badań stwierdzić należy, że zakres kontroli wewnętrznej jest adekwatny do rozmiarów działalności jednostki.

3. Inwentaryzacja.

Dla celów sporządzonego sprawozdania finansowego dokonano inwentaryzacji posiadanej gotówki w kasie według protokołu inwentaryzacyjnego z dnia 31.12.2016 r. Biuro rachunkowe wykonało ponadto czynności inwentaryzacyjne poprzez sporządzenie inwentarzy księgowych dla celów analizy sald bilansowych.

II. Rzetelność i prawidłowość ujęcia poszczególnych aktywów i pasywów

Bilans aktywa – pasywa

Aktywa i pasywa, w sumach 2.310 tys. zł, w tym sposoby ich wyceny oraz zmiany w roku obrotowym, we wszystkich istotnych aspektach zostały przedstawione w sposób rzetelny i jasny w zbadanym sprawozdaniu finansowym.

Wartość majątku trwałego 1.004 tys. zł odzwierciedla posiadane środki trwałe oraz zaangażowanie inwestycyjne.

Wartość majątku obrotowego wynosi 1.306 tys. zł, który stanowią należności oraz środki pieniężne zabezpieczające prowadzenie działalności.

Finansowanie aktywów trwałych i obrotowych w kwotach zasadniczych stanowią kapitały własne 1.918 tys. zł, pozostałe finansowanie przypada na zobowiązania w kwocie 392 tys. zł.

Rachunek zysków i strat

Wszelkie informacje i komentarze dotyczące kosztów, przychodów oraz strat i zysków poniesionych przez Spółkę zostały wykazane we wszystkich istotnych aspektach w sposób rzetelny i jasny w zbadanym sprawozdaniu finansowym.

Spółka w 2016 r. odnotowała stratę netto w kwocie: 269 tys. zł. i została spowodowana poprzez wyższe zarejestrowane koszty działalności aniżeli osiągnięte przychody.

Informacje dodatkowe

Informacje dodatkowe, obejmujące wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia, przedstawiają wszelkie istotne informacje określone przez ustawę o rachunkowości w sposób kompletny i prawidłowy.

Zestawienie zmian w kapitale własnym

Zestawienie zmian w kapitale własnym zostało sporządzone prawidłowo, zgodnie z ustawą o rachunkowości. Dane finansowe w nim zawarte są zgodne z informacjami przedstawionymi w pozostałych elementach sprawozdania finansowego.

Rachunek przepływów pieniężnych

Rachunek przepływów pieniężnych został sporządzony prawidłowo, zgodnie z ustawą o rachunkowości. Dane finansowe w nim zawarte są zgodne z informacjami przedstawionymi w pozostałych elementach sprawozdania finansowego.

Sprawozdanie z działalności jednostki

Opinia z badania sprawozdania finansowego nie obejmuje sprawozdania z działalności. Jednakże naszym obowiązkiem było, w związku z przeprowadzonym badaniem sprawozdania finansowego, zapoznanie się z treścią sprawozdania z działalności i wskazanie czy informacje w nim zawarte uwzględniają postanowienia art. 49 ustawy o rachunkowości i czy są one zgodne z informacjami zawartymi w załączonym sprawozdaniu finansowym. Naszym obowiązkiem było także złożenie oświadczenia, czy w świetle naszej wiedzy o Spółce i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania sprawozdania finansowego stwierdziliśmy w sprawozdaniu z działalności istotne zniekształcenia.

Przestrzeganie przepisów prawa

W przekazanym biegłemu rewidentowi pisemnym oświadczeniu, Zarząd Spółki potwierdził, że zgodnie z jego najlepszą wiedzą, Spółka przestrzegała wszelkich przepisów prawa, których naruszanie mogłoby w sposób istotny wpłynąć na zbadane sprawozdanie finansowe.



D. INFORMACJA KOŃCOWA

Niniejsza opinia i raport zawierają 15 stron kolejno ponumerowanych, oznaczonych podpisami biegłego rewidenta. Biegły rewident badający sprawozdanie finansowe był niezależny oraz posiadał nieograniczoną zdolność do bezstronnego badania i sporządzenia opinii.

Raport sporządzono w 4 egzemplarzach

- 3 egzemplarze - zleceniodawca

- 1 egzemplarz - zleceniobiorca EUREKA AUDITING Sp. z o.o.

Bogdan Zegar

Kluczowy biegły rewident, nr ewidencyjny 5475

Przeprowadzający badanie w imieniu:

Eureka Auditing Sp. z o.o.

Podmiotu uprawnionego do badania, nr ewidencyjny 137

Prezes Zarządu



EUREKA AUDITING

Spółka z o.o.

al. Marcinkowskiego 22
61-827 Poznań (1)

Poznań, dnia 17 marca 2017 r.