

# **GEOTREKK S. A.**

**UL. JANA KOCHANOWSKIEGO 19 LOK. 4**

**31-127 KRAKÓW**

**Opinia i raport uzupełniający opinię  
z badania sprawozdania finansowego  
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 roku**

## SPIS TREŚCI

I. CZĘŚĆ OGÓLNA RAPORTU .....	3
1. Dane identyfikujące jednostkę .....	3
2. Informacje o sprawozdaniu finansowym za rok poprzedni .....	4
3. Dane identyfikujące podmiot uprawniony i biegłego rewidenta przeprowadzającego badanie sprawozdania finansowego .....	4
4. Dane identyfikujące zbadane sprawozdanie finansowe .....	5
II. ANALIZA FINANSOWA SPÓŁKI .....	6
1. Bilans (w zł) .....	6
2. Rachunek zysków i strat (zł) .....	7
3. Podstawowe wskaźniki finansowe .....	8
4. Interpretacja wskaźników i ogólna sytuacja ekonomiczna .....	9
III. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA RAPORTU .....	10
1. Ocena prawidłowości stosowanego systemu księgowości .....	10
2. Inwentaryzacja składników majątkowych .....	10
3. Informacje o wybranych pozycjach bilansu i rachunku zysków i strat .....	10
4. Informacje dodatkowe .....	11
5. Zestawienie zmian w kapitale własnym .....	11
6. Rachunek przepływów pieniężnych .....	11
7. Sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki .....	11
8. Zdarzenia po dacie bilansu .....	11
IV. INFORMACJE I USTALENIA KOŃCOWE .....	12

- Jarosław Knap
  - Maria Górecka Warchoń
  - Piotr Patryk Rogula
- Do dnia zakończenia badania nie nastąpiły zmiany w tym zakresie.

#### Zatrudnienie

Spółka nie zatrudniała pracowników etatowych.

## 2. Informacje o sprawozdaniu finansowym za rok poprzedni

Podstawą otwarcia ksiąg rachunkowych było sprawozdanie finansowe sporządzone za okres 01.01.2015 – 31.12.2015 roku, które było badane przez OPINION Audytorskie Biuro Rachunkowe Henryk Michalski z siedzibą w Piasecznie i uzyskało opinię z zastrzeżeniem. Sprawozdanie finansowe Spółki za okres od dnia 01.01.2015 roku do dnia 31.12.2015 roku zostało zatwierdzone przez Zwyczajne Walne Zgromadzenie w dniu 27.06.2016 roku uchwałą nr 3.

Zwyczajne Walne Zgromadzenie uchwałą nr 4 postanowiło stratę netto w kwocie 41 317,18 zł pokryć z przyszłych zysków Spółki.

Zwyczajne Walne Zgromadzenie uchwałą nr 12 postanowiło o dalszym istnieniu Spółki.

Sprawozdanie finansowe za rok 2015 zostało przekazane do Urzędu Skarbowego oraz do Krajowego Rejestru Sądowego we właściwych terminach.

## 3. Dane identyfikujące podmiot uprawniony i biegłego rewidenta przeprowadzającego badanie sprawozdania finansowego

OPINION Audytorskie Biuro Rachunkowe Henryk Michalski z siedzibą w Piasecznie, ul. Rejtana 21 jest podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych, wpisanym na listę pod nr 3080.

Badanie przeprowadzono na podstawie umowy zawartej w dniu 09.02.2017 roku pomiędzy GEOTREKK S. A. jako zleceniodawcą a OPINION Audytorskie Biuro Rachunkowe Henryk Michalski jako zleceniobiorcą. W imieniu podmiotu uprawnionego, badanie przeprowadził biegły rewident Henryk Michalski wpisany na listę biegłych rewidentów pod nr 10188.

OPINION Audytorskie Biuro Rachunkowe Henryk Michalski jako podmiot uprawniony, został wybrany do badania sprawozdania finansowego Spółki GEOTREKK S. A. za rok obrotowy 2016 przez Radę Nadzorczą w dniu 09.02.2017 roku.

Oświadczamy, że OPINION Audytorskie Biuro Rachunkowe Henryk Michalski jako podmiot uprawniony oraz biegły rewident przeprowadzający badanie w jego imieniu spełniają warunki do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o badanym sprawozdaniu finansowym - zgodnie z art. 56 ustawy o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym.

Badanie zostało przeprowadzone w miesiącu luty/marzec 2017 roku.

Spółka w czasie badania udostępniła biegłemu rewidentowi żądane dane i udzieliła informacji i wyjaśnień niezbędnych do przeprowadzenia badania, a także przedłożyła pisemne oświadczenie o kompletności, rzetelności i prawidłowości sprawozdania finansowego i stanowiących podstawę jego sporządzenia ksiąg rachunkowych oraz poinformowała o istotnych zdarzeniach, które nastąpiły po dacie bilansu, do dnia złożenia oświadczenia.

Biegły nie był ograniczony w doborze właściwych metod badania, wyrażenia opinii i sporządzenia raportu.

- Jarosław Knap
  - Maria Górecka Warchoń
  - Piotr Patryk Rogula
- Do dnia zakończenia badania nie nastąpiły zmiany w tym zakresie.

#### Zatrudnienie

Spółka nie zatrudniała pracowników etatowych.

## 2. Informacje o sprawozdaniu finansowym za rok poprzedni

Podstawą otwarcia ksiąg rachunkowych było sprawozdanie finansowe sporządzone za okres 01.01.2015 – 31.12.2015 roku, które było badane przez OPINION Audytorskie Biuro Rachunkowe Henryk Michalski z siedzibą w Piasecznie i uzyskało opinię z zastrzeżeniem. Sprawozdanie finansowe Spółki za okres od dnia 01.01.2015 roku do dnia 31.12.2015 roku zostało zatwierdzone przez Zwyczajne Walne Zgromadzenie w dniu 27.06.2016 roku uchwałą nr 3.

Zwyczajne Walne Zgromadzenie uchwałą nr 4 postanowiło stratę netto w kwocie 41 317,18 zł pokryć z przyszłych zysków Spółki.

Zwyczajne Walne Zgromadzenie uchwałą nr 12 postanowiło o dalszym istnieniu Spółki.

Sprawozdanie finansowe za rok 2015 zostało przekazane do Urzędu Skarbowego oraz do Krajowego Rejestru Sądowego we właściwych terminach.

## 3. Dane identyfikujące podmiot uprawniony i biegłego rewidenta przeprowadzającego badanie sprawozdania finansowego

OPINION Audytorskie Biuro Rachunkowe Henryk Michalski z siedzibą w Piasecznie, ul. Rejtana 21 jest podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych, wpisanym na listę pod nr 3080.

Badanie przeprowadzono na podstawie umowy zawartej w dniu 09.02.2017 roku pomiędzy GEOTREKK S. A. jako zleceniodawcą a OPINION Audytorskie Biuro Rachunkowe Henryk Michalski jako zleceniobiorcą. W imieniu podmiotu uprawnionego, badanie przeprowadził biegły rewident Henryk Michalski wpisany na listę biegłych rewidentów pod nr 10188.

OPINION Audytorskie Biuro Rachunkowe Henryk Michalski jako podmiot uprawniony, został wybrany do badania sprawozdania finansowego Spółki GEOTREKK S. A. za rok obrotowy 2016 przez Radę Nadzorczą w dniu 09.02.2017 roku.

Oświadczamy, że OPINION Audytorskie Biuro Rachunkowe Henryk Michalski jako podmiot uprawniony oraz biegły rewident przeprowadzający badanie w jego imieniu spełniają warunki do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o badanym sprawozdaniu finansowym - zgodnie z art. 56 ustawy o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym.

Badanie zostało przeprowadzone w miesiącu luty/marzec 2017 roku.

Spółka w czasie badania udostępniła biegłemu rewidentowi żądane dane i udzieliła informacji i wyjaśnień niezbędnych do przeprowadzenia badania, a także przedłożyła pisemne oświadczenie o kompletności, rzetelności i prawidłowości sprawozdania finansowego i stanowiących podstawę jego sporządzenia ksiąg rachunkowych oraz poinformowała o istotnych zdarzeniach, które nastąpiły po dacie bilansu, do dnia złożenia oświadczenia.

Biegły nie był ograniczony w doborze właściwych metod badania, wyrażenia opinii i sporządzenia raportu.

#### 4. Dane identyfikujące zbadane sprawozdanie finansowe

Przedmiotem badania było sprawozdanie finansowe Spółki GEOTREKK S. A. sporządzone za okres do 01.01.2016 roku do 31.12.2016 roku obejmujące:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- bilans sporządzony na dzień 31.12.2016 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **504 968,65 zł,**
- rachunek zysków i strat za okres od dnia 01.01.2016 roku do dnia 31.12.2016 roku wykazujący stratę netto w wysokości **121 442,57 zł,**
- zestawienie zmian w kapitale własnym wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę **414 807,43 zł,**
- rachunek przepływów pieniężnych wykazujące zwiększenie stanu środków pieniężnych netto w okresie od dnia 01.01.2016 roku do dnia 31.12.2016 roku o kwotę **198 924,19 zł**
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Ponadto przedstawiono biegłemu sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki w roku 2016.

## II. ANALIZA FINANSOWA SPÓŁKI

## 1. Bilans (w zł)

Nazwa pozycji Bilansu	2016-12-31	% sumy bilansowej	2015-12-31	% sumy bilansowej	2014-12-31	% sumy bilansowej
<b>AKTYWA</b>						
<b>Aktywa trwałe</b>	<b>10 852,00</b>	<b>2,13%</b>	<b>2,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>6 240,19</b>	<b>3,67%</b>
Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00%	0,00	0,00%	6 238,19	3,67%
Rzeczowe aktywa trwałe	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Należności długoterminowe	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Inwestycje długoterminowe	10 852,00	2,13%	2,00	0,00%	2,00	0,00%
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>498 790,05</b>	<b>97,87%</b>	<b>166 050,30</b>	<b>92,35%</b>	<b>163 957,53</b>	<b>96,33%</b>
Zapasy	106 789,00	20,95%	106 789,00	59,39%	106 789,00	62,74%
Należności krótkoterminowe, w tym:	130 346,35	25,58%	5 877,59	3,27%	3 780,91	2,22%
- o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Inwestycje krótkoterminowe	252 307,90	49,51%	53 383,71	29,69%	53 387,62	31,37%
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	9 346,80	1,83%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
<b>Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>13 750,00</b>	<b>7,65%</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>
<b>Udziały (akcje) własne</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>
<b>SUMA AKTYWÓW</b>	<b>509 642,05</b>	<b>100,00%</b>	<b>179 802,30</b>	<b>100,00%</b>	<b>170 197,72</b>	<b>100,00%</b>
<b>PASYWA</b>						
<b>Kapitał własny</b>	<b>309 681,03</b>	<b>61,33%</b>	<b>-105 126,40</b>	<b>-58,47%</b>	<b>-49 266,22</b>	<b>-28,95%</b>
Kapitał podstawowy (wkłady wspólników)	2 862 624,90	566,89%	2 312 624,90	1286,20%	2 312 624,90	1358,79%
Kapitał zapasowy	272 385,82	53,94%	286 135,82	159,14%	286 135,82	168,12%
Kapitał z aktualizacji wyceny	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Pozostałe kapitały rezerwowe	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Zysk z lat ubiegłych	-2 703 887,12	-535,46%	-2 662 569,94	-1480,83%	-2 304 182,00	-1353,83%
Zysk netto	-121 442,57	-24,05%	-41 317,18	-22,98%	-343 844,94	-202,03%
Odpisy z zysku netto w ciągu roku	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>195 287,62</b>	<b>38,67%</b>	<b>284 928,70</b>	<b>158,47%</b>	<b>219 463,94</b>	<b>128,95%</b>
Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00%	8 000,00	4,45%	8 000,00	4,70%
Zobowiązania długoterminowe	105 700,10	20,93%	200 347,12	111,43%	0,00	0,00%
Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:	89 587,52	17,74%	76 581,58	42,59%	211 463,94	124,25%
- o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
<b>SUMA PASYWÓW</b>	<b>504 968,65</b>	<b>100,00%</b>	<b>179 802,30</b>	<b>100,00%</b>	<b>170 197,72</b>	<b>100,00%</b>

## 2. Rachunek zysków i strat (zł)

Nazwa pozycji Rachunku Zysków i Strat	01.01.2016 – 31.12.2016	Dynamika 2016/2015	01.01.2015 – 31.12.2015	Dynamika 2015/2014	01.01.2014 – 31.12.2014
<b>Przychody ze sprzedaży</b>	<b>20 910,57</b>		<b>0,00</b>		<b>5 000,00</b>
Przychody ze sprzedaży produktów	20 910,57		0,00		5 000,00
Zmiana stanu produktów	0,00		0,00		0,00
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby	0,00		0,00		0,00
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00		0,00		0,00
<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>147 746,27</b>	<b>269,70%</b>	<b>39 963,51</b>	<b>-75,05%</b>	<b>160 191,32</b>
Amortyzacja	0,00		6 238,19	-80,20%	31 510,07
Zużycie materiałów i energii	4 939,29		0,00		0,00
Usługi obce	108 920,48	222,96%	33 725,32	-45,46%	61 839,97
Podatki i opłaty	6 131,36		0,00		382,30
Wynagrodzenia	26 372,00		0,00		66 458,98
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	0,00		0,00		0,00
Pozostałe koszty rodzajowe	1 383,14		0,00		0,00
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00		0,00		0,00
<b>Zysk ze sprzedaży</b>	<b>-126 835,70</b>	<b>-217,38%</b>	<b>-39 963,51</b>	<b>74,25%</b>	<b>-155 191,32</b>
<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>15 253,91</b>		<b>0,00</b>		<b>5 136,34</b>
Zysk z rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00		0,00		0,00
Dotacje	0,00		0,00		0,00
Inne przychody operacyjne	15 253,91		0,00		5 136,34
<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>456,04</b>		<b>0,00</b>		<b>193 043,69</b>
Strata z rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00		0,00		0,00
Aktualizacja wartości aktywów niefinans.	0,00		0,00		10 740,41
Inne koszty operacyjne	456,04		0,00		182 303,28
<b>Zysk z działalności operacyjnej</b>	<b>-112 037,83</b>	<b>-180,35%</b>	<b>-39 963,51</b>	<b>88,35%</b>	<b>-343 098,67</b>
<b>Przychody finansowe</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>
Dywidendy	0,00		0,00		0,00
Odsetki	0,00		0,00		0,00
Zysk z rozchodu aktywów finansowych	0,00		0,00		0,00
Aktualizacja wartości inwestycji	0,00		0,00		0,00
Inne	0,00		0,00		0,00
<b>Koszty finansowe</b>	<b>9 404,74</b>	<b>594,76%</b>	<b>1 353,67</b>	<b>81,39%</b>	<b>746,27</b>
Odsetki	9 404,55	594,74%	1 353,67	81,39%	746,27
Strata z rozchodu aktywów finansowych	0,00		0,00		0,00
Aktualizacja wartości aktywów niefinans.	0,00		0,00		0,00
Inne	0,19		0,00		0,00
<b>Zysk z działalności gospodarczej</b>	<b>-121 442,57</b>	<b>-193,93%</b>	<b>-41 317,18</b>	<b>87,98%</b>	<b>-343 844,94</b>
<b>Podatek dochodowy od osób prawnych</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>
<b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>					
<b>Zysk netto</b>	<b>-121 442,57</b>	<b>-193,93%</b>	<b>-41 317,18</b>	<b>87,98%</b>	<b>-343 844,94</b>

## 3. Podstawowe wskaźniki finansowe

Wskaźnik	01.01.2016 – 31.12.2016	01.01.2015 – 31.12.2015	01.01.2014 – 31.12.2014
<b>Wskaźnik płynności I</b>			
<u>aktywa obrotowe ogółem*</u>	5,57	2,17	0,78
<u>zobowiązania krótkoterminowe*</u>			
<b>Wskaźnik płynności II</b>			
<u>aktywa obrotowe ogółem* - zapasy</u>	4,38	0,77	0,27
<u>zobowiązania krótkoterminowe*</u>			
<b>Wskaźnik płynności III</b>			
<u>inwestycje krótkoterminowe</u>	2,82	0,70	0,25
<u>zobowiązania krótkoterminowe*</u>			
<b>Szybkość obrotu należnościami w dniach**</b>			
<u>średnioroczny stan ogółu należności z tytułu dostaw i usług x 365 dni</u>	83	X	37
<u>przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów</u>			
<b>Stopień spłaty zobowiązań w dniach**</b>			
<u>średnioroczny stan ogółu zobowiązań z tytułu dostaw i usług x 365 dni</u>	130	731	127
<u>koszty działalności operacyjnej</u>			
<b>Wskaźnik ogólnego zadłużenia</b>			
<u>zobowiązania ogółem</u>	0,39	1,58	1,29
<u>suma pasywów</u>			
<b>Pokrycie zadłużenia kapitałami własnymi</b>			
<u>kapitał własny</u>	1,59	-0,37	-0,22
<u>kapitał obcy</u>			
<b>Pokrycie aktywów trwałych kapitałami stałymi</b>			
<u>kapitał własny + zobowiązania długoterminowe***</u>	38,28	X	-7,89
<u>aktywa trwałe</u>			
<b>Pokrycie aktywów trwałych kapitałem własnym i rezerwami długoterminowymi</b>			
<u>kapitał własny + rezerwy długoterminowe</u>	28,54	X	-7,89
<u>aktywa trwałe</u>			
<b>Trwałość struktury finansowania</b>			
<u>kapitał własny + rezerwy długoterminowe + zobowiązania długoterminowe***</u>	0,82	0,57	-0,29
<u>suma aktywów</u>			

\* bez z tytułu dostaw i usług powyżej 12 m-cy,

\*\* wielkości wykazywane w liczniku obejmują VAT, natomiast w mianowniku nie,

\*\*\* łącznie z zobowiązaniami z tytułu dostaw i usług o okresie powyżej 12 m-cy

Wskaźnik	2016
<b>wartość księgowa spółki na 1 akcję</b>	
<u>kapitał własny</u>	0,01
<u>liczba wyemitowanych akcji</u>	
<b>liczba wyemitowanych akcji</b>	28 626 249,00



#### 4. Interpretacja wskaźników i ogólna sytuacja ekonomiczna

##### **Struktura majątku Spółki:**

Aktywa trwałe w postaci inwestycji długoterminowych stanowiły 2,13% sumy aktywów.

Z analizy pionowej majątku Spółki wynika, że w 2016 roku aktywa obrotowe stanowiły 97,87% sumy aktywów.

Głównymi pozycjami aktywów obrotowych były inwestycje krótkoterminowe 49,51% sumy aktywów, należności krótkoterminowe 25,58% sumy aktywów oraz zapasy 20,95% sumy aktywów.

##### **Struktura źródeł finansowania:**

Analiza pionowa pasywów bilansu wykazała, że posiadany przez Spółkę majątek został sfinansowany w 2016 roku w przez kapitał własny w 61,33% oraz kapitał obcy w postaci zobowiązań długoterminowych w 20,93% i zobowiązań krótkoterminowych 17,74%, w tym z tytułu dostaw i usług 11,20%.

##### **Rachunek zysków i strat:**

Spółka w 2016 roku osiągnęła 20 910,57 zł przychodów ze sprzedaży.

Koszty działalności operacyjnej wynosiły 147 746,27 zł. Spółka osiągnęła stratę ze sprzedaży w kwocie 126 835,80 zł.

W pozostałej działalności operacyjnej koszty były wyższe od przychodów.

W działalności finansowej Spółka poniosła wyłącznie koszty.

##### **Wskaźniki rentowności:**

W 2016 roku wszystkie wskaźniki rentowności były ujemne.

##### **Wskaźniki płynności:**

W 2016 roku Spółka posiadała płynność finansową o czym świadczą wskaźniki płynności, które kształtowały się na poziomie wyższym do uznawanego za pożądany.

##### **Wskaźniki efektywności:**

Cykl odroczenia płatności zobowiązań handlowych uległ skróceniu. W roku badanym Spółka regulowała swoje bieżące zobowiązania przeciętnie co 130 dni, natomiast w roku 2015 cykl odroczenia płatności zobowiązań handlowych wynosił 731 dni.

Szybkość obrotu należnościami wynosił 83 dni.

##### **Wskaźnik zadłużenia:**

Wskaźnik ogólnego zadłużenia GEOTREKK S. A. wynosił w 2016 roku 0,39.

### III. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA RAPORTU

#### 1. Ocena prawidłowości stosowanego systemu księgowości

Spółka posiada dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, w szczególności dotyczącą: określenia roku obrotowego i wchodzących w jej skład okresów sprawozdawczych, metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, systemu ochrony danych i ich zbiorów. Dokumentacja polityki rachunkowości została opracowana zgodnie z ustawą o rachunkowości i zatwierdzona do stosowania.

Księgi rachunkowe prowadzone są usługowo przez MAP CASH Agnieszka Mirowska z siedzibą w Niepołomicach.

Dokonaliśmy wyrywkowego sprawdzenia prawidłowości działania systemu księgowości. Naszej ocenie podlegały w szczególności:

- prawidłowość udokumentowania operacji gospodarczych,
- prawidłowość prowadzonych za pomocą komputera ksiąg rachunkowych,
- zasadność stosowanych metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania za pomocą komputera,
- powiązanie danych wynikających z ksiąg ze sprawozdaniem finansowym,
- ochrona dokumentacji księgowej, ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego,
- przeprowadzenie i rozliczenie wyników inwentaryzacji.

Dostęp do danych i systemu ich przetwarzania mają wyłącznie osoby upoważnione.

Podstawą otwarcia ksiąg rachunkowych na dzień 1 stycznia 2016 roku było sprawozdanie finansowe sporządzone na 31 grudnia 2015 roku.

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

W wyniku tych ocen, w połączeniu z rezultatami badania wiarygodności poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego, stwierdziliśmy, że system księgowości można jako całość uznać za prawidłowy.

#### 2. Inwentaryzacja składników majątkowych

Spółka przeprowadziła inwentaryzację (spis z natury) środków pieniężnych w kasie według stanu na dzień 31 grudnia 2016 roku,

Pozostałe pozycje aktywów i pasywów zinwentaryzowano poprzez uzgodnienia stanu z odpowiednią dokumentacją.

Badana Spółka wypełniła ustawowy obowiązek przeprowadzenia inwentaryzacji w zakresie jej częstotliwości, przedmiotu i terminów.

#### 3. Informacje o wybranych pozycjach bilansu i rachunku zysków i strat

Najważniejsze pozycje bilansu i rachunku zysków i strat zostały opisane w informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego Spółki.

#### **4. Informacje dodatkowe**

Informacje zawarte we wprowadzeniu do sprawozdania finansowego oraz informacji dodatkowej zostały sporządzone w sposób kompletny i poprawny.

#### **5. Zestawienie zmian w kapitale własnym**

Dane wykazane w zestawieniu zmian w kapitale własnym zostały prawidłowo powiązane z bilansem oraz księgami rachunkowymi i w sposób rzetelny i prawidłowy obrazują zmiany w kapitałach Spółki.

#### **6. Rachunek przepływów pieniężnych**

Rachunek przepływów pieniężnych został sporządzony przez Spółkę metodą pośrednią i wykazuje prawidłowe powiązanie z bilansem, rachunkiem zysków i strat oraz zapisami w księgach rachunkowych.

#### **7. Sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki**

Zgodnie z wymogami art. 49 ustawy o rachunkowości Zarząd sporządził sprawozdanie z działalności Spółki.

Informacje zawarte w sprawozdaniu z działalności są zgodne z informacjami zawartymi w zbadanym sprawozdaniu finansowym.

#### **8. Zdarzenia po dacie bilansu**

Po dacie bilansu nie stwierdzono istotnych zdarzeń, które mogły mieć wpływ na badane sprawozdanie finansowe.

#### IV. INFORMACJE I USTALENIA KOŃCOWE

Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe, obejmujące dane liczbowe i objaśnienia słowne przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej GEOTREKK S. A. na dzień 31 grudnia 2016 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od dnia 1 stycznia 2016 roku do dnia 31 grudnia 2016 roku.

Niniejszy raport zawiera 12 kolejno ponumerowane strony. Każda ze stron opatrzona jest podpisem biegłego rewidenta.

**OPINION Audytorskie Biuro Rachunkowe**  
**05-500 Piaseczno, ul. Rejtana 21**

Wpisane na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod nr 3080

Henryk Michalski – Kluczowy Biegły  
Rewident  
wpisany na listę biegłych rewidentów  
pod nr 10188

AUDYTORSKIE BIURO RACHUNKOWE  
**OPINION**  
05-500 Piaseczno, ul. Rejtana 21  
tel./fax.: 022 757 00 74  
NIP 123-024-92-64

Piaseczno, dnia 13.03.2017 r.

**GEOTREKK S. A.**  
**ul. Jana Kochanowskiego 19 lok. 4**  
**31-127 Kraków**

**Raport uzupełniający opinię**  
**z badania sprawozdania finansowego**  
**za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 roku**

# OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej GEOTREKK S. A.

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego GEOTREKK S. A. z siedzibą w Krakowie, ul. Jana Kochanowskiego 19. lok. 4, 31-127 Kraków,

na które składa się wprowadzenie do sprawozdania finansowego, bilans sporządzony na dzień 31.12.2016 roku, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale własnym, rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2016 roku do 31.12.2016 roku oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Zarząd GEOTREKK S. A. 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 GEOTREKK S. A. 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, Zarząd oraz członkowie Rady Nadzorczej GEOTREKK S. A. 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<sup>1</sup> i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.

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,

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 GEOTREKK S. A. 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 jednostce 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 GEOTREKK S. A. na dzień 31.12.2016 roku, jak też jej wynik finansowy za rok obrotowy od 01.01.2016 do 31.12.2016 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 umowy 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 GEOTREKK S. A. i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania sprawozdania finansowego, oświadczamy, iż nie stwierdziliśmy istotnych zniekształceń w sprawozdaniu z działalności.

**Henryk Michalski 10188**

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie w imieniu

**OPINION Audytorskie Biuro Rachunkowe Henryk Michalski**

**Nr 3080**

05-500 PIASECZNO

Ul. Rejtana 21

Piaseczno, dnia 13.03.2017 r.

AUDYTORSKIE BIURO RACHUNKOWE  
**OPINION**  
05-500 Piaseczno, ul. Rejtana 21  
tel./fax.: 022 757 00 74  
NIP 123-024-92-64