

**ARAMUS SPÓŁKA AKCYJNA
Z SIEDZIBĄ W KRAKOWIE**

**RAPORT Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
ZA ROK OBROTOWY
od 1 stycznia 2016 do 31 grudnia 2016**

Kraków, marzec 2017 roku

A. INFORMACJE OGÓLNE

1. Dane identyfikujące badaną Spółkę

Aramus Spółka Akcyjna z siedzibą w Krakowie, ul. Balicka nr 35, 30-149 Kraków (zwana dalej „Spółką”), została zarejestrowana w dniu 08.01.2007 roku przez Sąd Rejonowy dla Krakowa – Śródmieścia w Krakowie, XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego. Spółka działała dawniej pod firmą „Północ Nieruchomości Spółka Akcyjna”, która powstała w wyniku przekształcenia spółki z ograniczoną odpowiedzialnością, na podstawie uchwały podjętej przez Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników w dniu 15 grudnia 2006 roku.

Uchwałą numer 6 z dnia 5 listopada 2013 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Północ Nieruchomości Spółka Akcyjna, dokonało zmiany statutu w zakresie zmiany nazwy firmy z Północ Nieruchomości Spółka Akcyjna na firmę Aramus Spółka Akcyjna, którą w dniu 3 marca 2014 roku zarejestrował Sąd Rejonowy dla Krakowa – Śródmieścia w Krakowie, XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego.

Ponadto podstawę prawną legalizującą działalność Spółki stanowi:

- wpis do rejestru przedsiębiorców w KRS pod numerem 0000271496 z dnia 8 stycznia 2007 roku w Sądzie Rejonowym dla Krakowa - Śródmieścia w Krakowie, XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego,
- numer identyfikacji podatkowej NIP 6772272339,
- numer identyfikacyjny Regon 120279176.

Rzeczywisty przedmiot działalności Spółki, wynikający ze statutu i wpisu do rejestru przedsiębiorców stanowi:

- kupno i sprzedaż nieruchomości na własny rachunek,
- wynajem i zarządzanie nieruchomościami własnymi lub dzierżawionymi,
- realizacja projektów budowlanych związanych ze wznoszeniem budynków.

Na dzień bilansowy 31 grudnia 2016 roku Spółka była powiązana kapitałowo z następującymi jednostkami zależnymi: Prospector Sp. z o.o. z siedzibą w Legnicy, Północ Nieruchomości Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie, Apartamenty Podgórskie Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie, Apartamenty Podgórskie Sp. z o.o. spółka komandytowa z siedzibą w Krakowie.

W skład Zarządu uprawnionego do reprezentacji Spółki wchodzi:

Piotr Sumara – Prezes Zarządu,
Konrad Sumara – Wiceprezes Zarządu.

W badanym roku obrotowym oraz do dnia wyrażenia opinii nie występowały zmiany w składzie Zarządu Spółki.

Kapitał własny kształtuje się następująco:

Wyszczególnienie	Stan na dzień 31.12.2016 roku	Stan na dzień 31.12.2015 roku
Kapitał (fundusz) własny	8 309 355,01	8 109 922,10
Kapitał (fundusz) podstawowy	3 190 000,00	3 190 000,00
Kapitał (fundusz) zapasowy	4 919 922,10	4 698 262,70
Zysk (strata) netto	199 432,91	221 659,40

Kapitał podstawowy na dzień bilansowy 31 grudnia 2016 roku wynosi 3.190.000,00 zł i dzieli się na 6.380.000 akcji, każda o wartości nominalnej 0,5 zł.

Struktura własności kapitału podstawowego Spółki na dzień 01.01.2016 i 31.12.2016 roku oraz na dzień zakończenia badania przedstawia się następująco:

Nazwisko i imię/ firma akcjonariusza	Liczba akcji	Udział % w ogólnej liczbie akcji	Liczba przysługujących głosów	Udział % w ogólnej liczbie głosów
Piotr Sumara	2 195 000	34,40%	3 195 000	38,13%
Konrad Sumara	2 080 000	32,60%	3 080 000	36,75%
Pozostali Akcjonariusze	2 105 000	33,00%	2 105 000	25,12%
Razem	6 380 000	100,00%	8 380 000	100,00%

2. Informacje o sprawozdaniu finansowym za rok poprzedzający

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2015 było zbadane przez podmiot BDI Audyt Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie, wpisany pod numerem 3036 na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów i otrzymało opinię bez zastrzeżeń ze zwróceniem uwagi na niską wartość wskaźników płynności oraz spadek przychodów ze sprzedaży.

Sprawozdanie to zostało zatwierdzone uchwałą nr 4 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy Aramus S.A. z dnia 14 czerwca 2016 roku. Zgodnie z uchwałą nr 8 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy Aramus S.A. z dnia 14 czerwca 2016 roku, zysk netto Spółki osiągnięty za rok obrotowy 2015 w kwocie 221.659,40 zł został w całości przeniesiony na kapitał zapasowy.

Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający badany zostało złożone wraz z innymi dokumentami w Sądzie Rejonowym dla Krakowa - Śródmieścia w Krakowie, XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 21.06.2016 roku.

3. Dane identyfikujące podmiot uprawniony i biegłego rewidenta przeprowadzającego w jego imieniu badanie sprawozdania finansowego Spółki

Uchwałą nr 3 Rady Nadzorczej z dnia 9 grudnia 2016 roku do badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2016 roku, wybrany został podmiot BDI Audyt Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie, ul. Śliczna 30 lok. 47, wpisany pod numerem 3036 na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów. W imieniu tego podmiotu badanie sprawozdania finansowego przeprowadził kluczowy biegły rewident Ireneusz Biernat wpisany na listę biegłych rewidentów pod numerem 10322.

Badanie sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2016, zgodnie z umową nr 94/B/2016 z dnia 20.12.2016 roku przeprowadzono w siedzibie Spółki w okresie od 21.12.2016 roku do 29.03.2017 roku z przerwami.

Zarówno podmiot uprawniony BDI Audyt Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie, jak i przeprowadzający badanie w jego imieniu kluczowy biegły rewident Ireneusz Biernat (numer w rejestrze 10322) oświadczają, że pozostają niezależni od badanej Spółki, w rozumieniu art. 56 ust. 3 oraz ust. 4 ustawy z dnia 7 maja 2009 roku o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym.

4. Dostępność danych i oświadczenia Zarządu Spółki

Zbadane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2016 obejmuje:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- bilans sporządzony na dzień 31.12.2016 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 23.316.989,43 zł,
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 do 31 grudnia 2016 wykazujący zysk netto w wysokości 199.432,91 zł,
- zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 do 31 grudnia 2016 wykazujące wzrost kapitału własnego o kwotę 199.432,91 zł,
- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 do 31 grudnia 2016 wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę 594.020,80 zł,
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

W trakcie badania Spółka udostępniła wskazane przez biegłego rewidenta dane, prowadzone księgi rachunkowe i dokumenty stanowiące podstawę ich sporządzenia oraz udzieliła informacji, wyjaśnień i oświadczeń niezbędnych do wydania opinii biegłego rewidenta o badanym sprawozdaniu finansowym. Nie nastąpiło ograniczenie zakresu badania.

Ponadto Zarząd Spółki złożył pisemne oświadczenie dotyczące m.in.:

- kompletności, prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego przedłożonego do badania oraz uzupełniającego sprawozdania z działalności,
- ujawnieniu w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań korespondujących z dniem bilansowym,
- niezajściwieniu innych zdarzeń gospodarczych, wpływających istotnie na wielkość danych liczbowych wynikających ze sprawozdania finansowego.

Uzyskaliśmy pisemne potwierdzenie od Zarządu Spółki, iż w badanym roku sprawozdawczym nie zostały naruszone przepisy prawa, a także postanowienia zawartych umów, statutu Spółki mające wpływ na sprawozdanie finansowe.

Między dniem bilansowym 31.12.2016 roku, a datą zakończenia badania nie wystąpiły istotne zdarzenia gospodarcze, mające wpływ na roczne sprawozdanie finansowe i zysk bilansowy, przy czym uwzględnia się w tym zakresie oświadczenie złożone przez Zarząd Spółki.

Opinia i niniejszy raport zostały opracowane przez biegłego rewidenta na podstawie rewizyjnej dokumentacji, z uwzględnieniem:

- stosownych prób badawczych w zakresie wiarygodności i zgodności, w tym pozycji dominujących kwotowo,
- poziomu istotności ustalonego dla sprawozdania finansowego,
- zawodowego osądu biegłego rewidenta zgodności zdarzeń gospodarczych z operacjami księgowymi,
- sprawdzenia – w przeważającej mierze w sposób wrywkowy – dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościowa ocena sprawozdania finansowego.

B. DANE ANALITYCZNE

Poniżej przedstawiono kluczowe, specyficzne dla Spółki wielkości z bilansu, rachunku zysków i strat oraz wskaźniki charakteryzujące jej wynik finansowy, a także sytuację majątkową i finansową za badany rok obrotowy i dwa lata poprzedzające.

1. Podstawowe dane bilansowe i ich zmiany

Aktywa (w złotych)

Wyszczególnienie	2016		2015		2014		Zmiana stanu			
	kwota	% udziału	kwota	% udziału	kwota	% udziału	kwota	%	kwota	%
							2016/2015		2016/2014	
Aktywa trwale	20 903 868,93	89,65	20 565 772,81	93,11	21 130 003,61	88,27	338 096,12	101,64	-226 134,68	98,93
Wartości niematerialne i prawne	1 278 819,60	5,48	1 458 686,16	6,60	1 638 552,72	6,84	-179 866,56	87,67	-359 733,12	78,05
Rzeczowe aktywa trwale	12 932 388,43	55,46	13 314 589,73	60,28	14 231 361,99	59,45	-382 201,30	97,13	-1 298 973,56	90,87
Inwestycje długoterminowe	6 662 770,54	28,58	5 753 280,05	26,05	5 244 140,35	21,91	909 490,49	115,81	1 418 630,19	127,05
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	29 890,36	0,13	39 216,87	0,18	15 948,55	0,07	-9 326,51	76,22	13 941,81	187,42
Aktywa obrotowe	2 413 120,50	10,35	1 521 728,78	6,89	2 808 332,39	11,73	891 391,72	158,58	-395 211,89	85,93
Zapasy	1 571 093,95	6,74	1 168 899,43	5,29	2 458 142,63	10,27	402 194,52	134,41	-887 048,68	63,91
Należności krótkoterminowe	180 146,56	0,77	347 642,83	1,58	331 250,41	1,38	-167 496,27	51,82	-151 103,85	54,38
Inwestycje krótkoterminowe	594 453,05	2,55	432,25		9 075,94	0,04	594 020,80	137 525,29	585 377,11	6 549,77
Krótkoterminowe rozliczenia m/o	67 426,94	0,29	4 754,27	0,02	9 863,41	0,04	62 672,67	1 418,24	57 563,53	683,61
Aktywa razem	23 316 989,43	100,00	22 087 501,59	100,00	23 938 336,00	100,00	1 229 487,84	105,57	-621 346,57	97,40

Pasywa (w złotych)

Wyszczególnienie	2016		2015		2014		Zmiana stanu			
	kwota	% udziału	kwota	% udziału	kwota	% udziału	kwota	%	kwota	%
							2016/2015		2016/2014	
Kapitał (fundusz) własny	8 309 355,01	35,64	8 109 922,10	36,71	7 888 262,70	32,95	199 432,91	102,46	421 092,31	105,34
Kapitał (fundusz) podstawowy	3 190 000,00	13,68	3 190 000,00	14,44	3 190 000,00	13,32		100,00		100,00
Kapitał (fundusz) zapasowy	4 919 922,10	21,10	4 698 262,70	21,27	7 011 552,37	29,29	221 659,40	104,72	-2 091 630,27	70,17
Zysk (strata) netto	199 432,91	0,86	221 659,40	1,00	-2 313 289,67	-9,66	-22 226,49	89,97	2 512 722,58	-8,62
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	15 007 634,42	64,36	13 977 579,49	63,29	16 050 073,30	67,05	1 030 054,93	107,37	-1 042 438,88	93,51
Rezerwy na zobowiązania	1 484 301,36	6,37	1 829 197,38	8,28	1 897 728,09	7,93	-344 896,02	81,14	-413 426,73	78,21
Zobowiązania długoterminowe	12 914 162,10	55,38	9 762 128,62	44,20	8 607 357,53	35,96	3 152 033,48	132,29	4 306 804,57	150,04
Zobowiązania krótkoterminowe	458 329,74	1,96	2 354 123,49	10,66	5 544 987,68	23,16	-1 895 793,75	19,47	-5 086 657,94	8,27
Rozliczenia międzyokresowe	150 841,22	0,65	32 130,00	0,15			118 711,22	469,47	150 841,22	
Pasywa razem	23 316 989,43	100,00	22 087 501,59	100,00	23 938 336,00	100,00	1 229 487,84	105,57	-621 346,57	97,40

Wykazana na dzień 31 grudnia 2016 roku wartość majątku Spółki i źródeł jego finansowania była wyższa o 1.229.487,84 zł tj. o 5,57% w stosunku do 2015 roku. Na koniec 2016 roku, w porównaniu do roku poprzedniego, w majątku trwałym wystąpił spadek rzeczowych aktywów trwałych o kwotę 382.201,30 zł oraz wartości niematerialnych i prawnych o wartość 179.866,56 zł, jednocześnie wystąpił wzrost inwestycji długoterminowych o kwotę 909.490,49 zł, tj. 15,81%. Natomiast w porównaniu do 2015 roku w majątku obrotowym wystąpił spadek należności krótkoterminowych o w kwotę 167.496,27 zł tj. o 48,18% oraz wzrost zapasów o 402.194,52 zł tj. o 34,41%, i wzrost inwestycji krótkoterminowych o 594.020,80 zł. W badanym okresie w pasywach bilansu wystąpił wzrost kapitału własnego o 199.432,91 zł tj. o 2,46%, w porównaniu do 2015 roku, natomiast zobowiązania i rezerwy na zobowiązania zwiększyły się o kwotę 1.030.054,93 zł tj. o 7,37%. W odniesieniu do roku poprzedniego, wystąpił znaczący spadek zobowiązań krótkoterminowych o 1.895.793,75 zł, tj. o 80,53% oraz wzrost zobowiązań długoterminowych o 3.152.033,48 zł, tj. o 32,29%.

2. Podstawowe dane z rachunku zysków i strat (w złotych)

Wyszczególnienie	2016		rok		2015		rok		2014		rok		Zmiana stanu				
	kwota	% udziału	kwota	% udziału	kwota	% udziału	kwota	% udziału	kwota	% udziału	2016/2015		2016/2014				
											kwota	%	kwota	%			
Działalność podstawowa																	
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	889 473,27	47,19	769 101,39	35,78	2 761 908,71	88,08	120 371,88	115,65	-1 872 435,44	32,21							
Koszty działalności operacyjnej	1 203 422,54	59,68	1 126 528,06	57,91	2 553 607,95	69,23	76 894,48	106,83	-1 350 185,41	47,13							
Zysk (strata) ze sprzedaży	-313 949,27		-357 426,67		208 300,76		43 477,40	87,84	-522 250,03	-150,72							
Pozostała działalność operacyjna																	
Pozostałe przychody operacyjne	226 622,07	12,02	771 208,02	35,87	358 565,70	11,43	-544 585,95	29,39	-131 943,63	63,20							
Pozostałe koszty operacyjne	284 249,95	14,10	329 711,24	16,95	730 009,55	19,79	-45 461,29	86,21	-445 759,60	38,94							
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-371 577,15		84 070,11		-163 143,09		-455 647,26	-441,98	-208 434,06	227,76							
Działalność finansowa																	
Przychody finansowe	768 608,64	40,79	609 391,37	28,35	15 264,54	0,49	159 217,27	126,13	753 344,10	5 035,26							
Koszty finansowe	528 643,20	26,22	489 113,54	25,14	404 797,89	10,98	39 529,66	108,08	123 845,31	130,59							
Zysk (strata) brutto	-131 611,71		204 347,94		-552 676,44		-335 959,65	-64,41	421 064,73	23,81							
Podatek dochodowy	-331 044,62		-17 311,46		1 760 613,23		-313 733,16	1 912,29	-2 091 657,85	-18,80							
Zysk (strata) netto	199 432,91		221 659,40		-2 313 289,67		-22 226,49	89,97	2 512 722,58	-8,62							

Przychody netto ze sprzedaży w roku obrotowym 2016, zwiększyły się o 15,65% w porównaniu do 2015 roku, natomiast w odniesieniu do 2014 roku, przychody netto ze sprzedaży zmniejszyły się o 67,79%. Wykazany wynik ze sprzedaży w 2016 roku stanowi stratę w wysokości 313.949,27 zł, podobnie jak w roku poprzedzającym, w którym strata ukształtowała się na poziomie 357.426,67 zł. W badanym okresie Spółka odnotowała ujemny wynik z działalności operacyjnej oraz stratę brutto. Zysk netto na koniec 2016 roku jest wynikiem ukształtowania się części odroczonej podatku dochodowego.

3. Wskaźniki charakteryzujące działalność gospodarczą oraz sytuację majątkową i finansową za lata 2015-2013

Wskaźniki rentowności

	2016	2015	2014
Rentowność majątku (ROA) <u>wynik finansowy netto x 100</u> aktywa ogółem	0,86%	1,00%	-9,66%
Rentowność netto sprzedaży <u>wynik finansowy netto x 100</u> przychody ze sprzedaży	22,42%	28,82%	-83,76%
Rentowność kapitału własnego (ROE) <u>wynik finansowy netto x 100</u> kapitały własne	2,40%	2,73%	-29,33%

Wskaźniki płynności finansowej

	2016	2015	2014
Wskaźnik płynności finansowej bieżącej (I stopnia) <u>aktywa obrotowe - należności z tyt.dostaw i usług powyżej 12 mc</u> zobowiązania krótkoterminowe*	3,69	0,62	0,50
Wskaźnik płynności finansowej szybkiej (II stopnia) <u>aktywa obrot. - zapasy - kr.term.RMK czynne - należ.z tyt.dost.i usl.pow.12 mc</u> zobowiązania krótkoterminowe*	1,19	0,14	0,06
Wskaźnik płynności finansowej natychmiastowej (III stopnia) <u>inwestycje krótkoterminowe</u> zobowiązania krótkoterminowe*	0,91	0,00	0,00

*przyjęte zobowiązania krótkoterminowe dla wyliczenia wskaźników płynności stanowią sumę: a)krótkoterminowych rezerw poz. B.I.2i3 pasywów; b)krótkoterminowych zobowiązań poz. B.III pasywów; c)krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych poz. B.IV.2 pasywów.

Wskaźniki efektywności wykorzystania majątku

	2016	2015	2014
Szybkość obrotu zapasów (w dniach) <u>średni stan zapasów x 365 dni</u> przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	562	861	251
Spływ należności (w dniach) <u>średni stan należności z tytułu dostaw i usług x 365 dni</u> przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	11	12	13
Splata zobowiązań (w dniach) <u>średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x 365 dni</u> przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	46	25	3

Wskaźniki struktury finansowania

	2016	2015	2014
Wskaźnik ogólnego zadłużenia <u>zobowiązania ogółem</u> aktywa ogółem	64%	63%	67%
Wskaźnik struktury finansowania <u>kapitał własny + rezerwy długoterm. + zobowiązania długoterm.</u> suma pasywów	97%	89%	76%

Wskaźniki rentowności za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2016 wykazują dodatnie wartości, w wyniku uzyskania dodatniego wyniku netto. W badanym okresie wskaźniki płynności finansowej wykazują znacznie większe wartości w porównaniu do dwóch poprzednich okresów obrachunkowych. Wskaźnik sływu należności zmniejszył się z 13 dni w 2014 roku do 12 dni w 2015 roku i do 11 dni w 2016 roku. Wskaźnik szybkości obrotu zapasami zmniejszył się ze 861 dni w 2015 roku do 562 dni w 2016 roku. Wskaźnik spłaty zobowiązań zwiększył się z 3 dni w 2014 roku do 25 dni w 2015 roku i do 46 dni w 2016 roku. Wskaźnik ogólnego zadłużenia zwiększył się z 63% w 2015 roku do 64% w 2016 roku, natomiast wskaźnik struktury finansowania zwiększył się z 89% w 2015 roku do 97% w 2016 roku.

Analiza ekonomiczno – finansowa oraz wyniki badania sprawozdania finansowego wskazują na poniesioną stratę na sprzedaży oraz stratę na działalności operacyjnej. We wprowadzeniu do sprawozdania finansowego za rok zakończony dnia 31 grudnia 2016 roku, Zarząd spółki Aramus S.A. informuje o działaniach mających na celu poprawę rentowności Spółki oraz przedstawił uzasadnienie przyjęcia zasady kontynuacji działalności przy sporządzaniu sprawozdania finansowego.

C. INFORMACJE SZCZEGÓŁOWE

1. Ocena prawidłowości stosowanego systemu rachunkowości

Spółka Aramus S.A. posiada pisemną dokumentację opisującą zasady (politykę) rachunkowości o której mowa w art. 10 ustawy o rachunkowości. Przyjęte przez Spółkę zasady rachunkowości były dostosowane do jej potrzeb i zapewniały wyodrębnienie w rachunkowości wszystkich zdarzeń istotnych do oceny sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego Spółki. Księgi rachunkowe prowadzone były przy wykorzystaniu komputerowego systemu finansowo - księgowego ERP Optima wyprodukowanego przez Comarch S.A.

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

W trakcie przeprowadzonego badania sprawozdania finansowego dokonaliśmy wyrywkowego sprawdzenia prawidłowości działania systemu rachunkowości. Nie stwierdziliśmy nieprawidłowości ksiąg rachunkowych, które mogłyby mieć istotny wpływ na sporządzenie sprawozdania finansowego, a dotyczących:

- zasadności i ciągłości stosowanych zasad (polityki) rachunkowości,
- rzetelności, bezbłędności ksiąg rachunkowych oraz powiązania dokonanych zapisów z dowodami księgowymi oraz sprawozdaniem finansowym,
- dokumentacji operacji gospodarczych,
- prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych na podstawie sald zatwierdzonego bilansu za okres poprzedni,
- spełnienia warunków, jakim powinna odpowiadać ochrona dokumentacji księgowej oraz przechowywania ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych.

Dokumenty przed ujęciem w księgach rachunkowych są zatwierdzone pod względem merytorycznym i księgowym. Ewidencja księgowa pozwala na uzyskanie niezbędnych informacji dla celów sporządzenia sprawozdania finansowego.

Dokumentacja przyjętych zasad rachunkowości, księgi rachunkowe oraz dowody księgowe, dokumenty inwentaryzacyjne i sprawozdania finansowe przechowywane są w sposób poprawny w siedzibie Spółki.

Inwentaryzacja aktywów i pasywów została przeprowadzona do bilansu rocznego zgodnie z art. 26 ustawy o rachunkowości. Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.

Ocenę prawidłowości stosowanego systemu rachunkowości przeprowadziliśmy biorąc pod uwagę istotność wpływu na sporządzenie sprawozdania finansowego traktowanego jako całość.

2. Aktywa i pasywa bilansu oraz pozycje kształtujące wynik działalności Spółki.

Struktura aktywów i pasywów bilansu Spółki, jak również pozycji kształtujących wynik działalności Spółki, została przedstawiona w zbadanym sprawozdaniu finansowym za rok zakończony dnia 31 grudnia 2016 roku.

3. Informacja dodatkowa

Informacja dodatkowa obejmuje wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia. Informacja dodatkowa zawiera niezbędny zakres danych liczbowych i słownych. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia za rok zakończony dnia 31 grudnia 2016 roku sporządzone zostały,

we wszystkich istotnych aspektach zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości oraz wydanymi na jej podstawie przepisami.

4. Sprawozdanie z działalności Spółki

Informacje zawarte w sprawozdaniu z działalności spółki Aramus S.A. za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 do 31 grudnia 2016, uwzględniają postanowienia art. 49 ustawy o rachunkowości i są zgodne z informacjami zawartymi w załączonym sprawozdaniu finansowym.

D. INFORMACJE KOŃCOWE

Podsumowanie wyników badania zawarte jest w opinii biegłego rewidenta, stanowiącej odrębny dokument, wymagany przez ustawę o rachunkowości. Opinia bez zastrzeżeń, wydana w dniu 29 marca 2017 roku – ze względu na wrywkową metodę badania sprawozdania finansowego – nie ma w części dotyczącej rozliczeń budżetowych charakteru audytu podatkowego. W związku z tym mogą wystąpić różnice pomiędzy naszymi ustaleniami, a wynikami ewentualnych kontroli uprawnionych organów skarbowych. W badaniu poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego i ksiąg rachunkowych posłużono się próbkami rewizyjnymi na podstawie, których wnioskowano o poprawności badanych pozycji i sprawozdania finansowego jako całości.

Ireneusz Biernat
numer w rejestrze 10322
kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie w imieniu
BDI Audyt Sp. z o.o., 31-444 Kraków, ul. Śliczna 30 lok. 47,
podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych nr 3036

Kraków, 29 marzec 2017 roku