

**DOKUMENTACJA
Z BADANIA
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

INTERNET UNION S.A.

we Wrocławiu, ul. Złotnicka 28

ZA ROK 2016

- 1. OPINIA**
- 2. RAPORT**

maj 2017r.



GRUPA FINANS - SERVIS

ELIKS Audytorska Sp. z o.o

53-660 Wrocław ul. Sokolnicza 34
tel. 71 355 67 13

NIP 896-000-19-94 kapitał zakładowy 85 000,00 zł
Lista podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych KIBR nr 269
KRS 78234 /SR Wrocław Fabryczna/

OPINIA I RAPORT Z BADANIA

**SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
ZA ROK 2016
INTERNET UNION
S.A.**

WROCŁAW maj 2017 ROK

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Rady Nadzorczej, Akcjonariuszy i Zarządu
INTERNET UNION S.A.

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Spółki INTERNET UNION S.A. we Wrocławiu.

na które składa się (wartości w złotych):

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego
- bilans sporządzony na dzień 31.12.2016 roku, zamykający się sumą bilansową **8 697 359,26**
- rachunek zysków i strat za okres 01.01 – 31.12.2016 r. (sporządzony w wariancie porównawczym) wykazujący zysk netto **667 153,91**
- zestawienie zmian w kapitale własnym za okres 01.01 – 31.12.2016 r. wykazujące zwiększenie kapitału o kwotę **667 153,91**
- rachunek przepływów pieniężnych za okres 01.01 – 31.12.2016 r. (sporządzony metodą pośrednią) wykazujący dodatnie przepływy pieniężne netto w wysokości **25 294,85**
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Kierownik jednostki 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. Kierownik jednostki 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, kierownik jednostki 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 to przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
- 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 jednostce. Badanie obejmuje również ocenę odpowiedniości stosowanej polityki rachunkowości, zasadności szacunków dokonanych przez kierownika jednostki 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, obejmujące dane liczbowe i objaśnienia słowne:

- a) przekazuje rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31.12.2016 roku, jak też jej wynik finansowy za rok obrotowy, jak też wyniku finansowego za rok obrotowy 1.01 – 31.12.2016, 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 jednostkę przepisami prawa i postanowieniami umowy jednostki.

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 jednostce i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania sprawozdania finansowego, oświadczamy, iż nie stwierdziliśmy istotnych zniekształceń w sprawozdaniu z działalności.

Papierowska Lidia

Lidia Papierowska

Kluczowy biegły rewident wpisany do rejestru pod nr 10592 przeprowadzający badanie w imieniu ELIKS Audytorskiej Spółki z o. o. z siedzibą we Wrocławiu, wpisanej na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod nr 269

PREZES ZARZĄDU

BIEGŁY REWIDENT NR EWID. 4180

Henryka Turowska
mgr Henryka Turowska

ELIKS Audytorska Sp. z o.o.

GRUPA FINANS – SERVIS

53-660 Wrocław, ul. Sokolnicza 34

NIP 896-000-19-94, Regon 001384617

Wrocław, 31 maja 2017 r.

ELIKS Audytorska Spółka z o.o. Wrocław

ELIKS Audytorska Sp. z o.o.

Wrocław ul. Sokolnicza 34

RAPORT
Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
stanowiący uzupełnienie opinii o badanym sprawozdaniu

INTERNET UNION S.A.

ZA ROK 2016

Wrocław maj 2017 r.

SPIS TREŚCI RAPORTU

A. CZĘŚĆ OGÓLNA	1
B. OCENA SYTUACJI MAJĄTKOWO - FINANSOWEJ	3
C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA	6
I. <i>Prawidłowość i rzetelność ksiąg rachunkowych</i>	6
II. <i>Prezentacja aktywów trwałych</i>	7
III. <i>Prezentacja aktywów obrotowych</i>	8
IV. <i>Prezentacja kapitałów własnych w bilansie i w zestawieniu zmian kapitałów własnych</i>	9
V. <i>Prezentacja zobowiązań i rezerw na zobowiązania</i>	10
VI. <i>Prezentacja pozycji kształtujących wynik podstawowej działalności operacyjnej</i>	12
VII. <i>Prezentacja pozostałych pozycji wynikowych i wyniku netto</i>	13
VIII. <i>Prezentacja danych w pozostałych sprawozdaniach finansowych</i>	14
IX. <i>Zdarzenia po dacie zakończenia roku obrotowego</i>	14
D. PODSUMOWANIE BADANIA I USTALENIA KOŃCOWE	14

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

1. Badanie dotyczy Spółki Akcyjnej Internet Union we Wrocławiu, powstałej zgodnie z aktem notarialnym nr 651/2011 z dnia 20.04.2011 r. sporządzonym przez notariusza Pana Rafała Citowicza.

Na koniec badanego okresu spółka posiada:

- kapitał akcyjny	1 001 000,00
- pozostałe kapitały własne (wraz z wynikiem lat ubiegłych wynikiem bieżącym)	3 154 524,19

1a. Badana spółka wg stanu na koniec badanego nie jest spółką dominującą wobec innych Spółek.

1b. Badana jednostka nie jest znaczącym inwestorem ani jednostką współzależną od innych spółek.

2. Badana jednostka:

- * została wpisana dnia 13.06.2011 r. do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000388937, ostatnia zmiana wpisu 21.10.2016 r.
- * posiada nr statystyczny w systemie REGON 0215470415, przeważający rodzaj działalności o symbolu PKD 6110, Z, działalność w zakresie telekomunikacji przewodowej,
- * zarejestrowana z ZUS w dniu 20.12.2011,
- * jest czynnym podatnikiem podatku od towarów i usług (VAT) i posiada nadany przez US Wrocław Fabryczna NIP 894-302-49-98.

3. Przedmiotem działalności badanej jednostki zgodnie ze statutem jest świadczenie usług z zakresu telekomunikacji.

4. W okresie badanym, do czasu zakończenia badania organem kierującym jednostką jest Zarząd w składzie:

Nazwisko i Imię	Funkcja
Paweł Tadeusz Dobosz	Prezes Zarządu

5. Księgi rachunkowe prowadzone są przez ATHA ACM Sp. z o.o. która posiada uprawnienia do usługowego prowadzenia ksiąg rachunkowych. Osobą odpowiedzialną ze strony badanej jednostki za współpracę z podmiotem prowadzącym księgi rachunkowe jest Prezes Zarządu.

6. W okresie badanym, do czasu zakończenia badania organem nadzorczym badanej jednostki była Rada Nadzorcza w składzie:

Nazwisko i Imię
Apolonia Dobosz
Justyna Mariola Naruć
Wiktor Pastucha
Mieczysław Dobosz
Krystyna Kochańska

7. Spółka w badanym okresie 4 zatrudniała pracowników.

8. Przedmiotem badania jest sprawozdanie finansowe samodzielnej jednostki, nie posiadającej jednostek organizacyjnych sporządzających samodzielnie sprawozdanie finansowe, podpisane przez Zarząd, na które składa się (wartości w złotych):

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego
- bilans sporządzony na dzień 31.12.2016 roku, zamykający się sumą bilansową **8 697 359,26**
- rachunek zysków i strat za okres 01.01 – 31.12.2016 r. (sporządzony w wariantcie porównawczym) wykazujący zysk netto **667 153,91**
- zestawienie zmian w kapitale własnym za okres 01.01 – 31.12.2016 r. wykazujące zwiększenie kapitału o kwotę **667 153,91**
- rachunek przepływów pieniężnych za okres 01.01 – 31.12.2016 r. (sporządzony metodą pośrednią) wykazujący dodatnie przepływy pieniężne netto w wysokości **25 294,85**
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

9. Badanie jest obligatoryjne w rozumieniu art. 64 ustawy o rachunkowości.

10. Badanie przeprowadził kluczowy biegły rewident Lidia Papierowska nr 10592 zgodnie z umową zawartą dnia 24.03.2017 r. pomiędzy badaną jednostką a ELIKS Audytorską spółką z o.o. z siedzibą we Wrocławiu wpisaną na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod nr 269. Zarówno podmiot uprawniony jak i działający w jego imieniu wykonawca stwierdzają, że pozostają niezależni w rozumieniu art. 66 ustawy o rachunkowości.

11. Decyzję o wyborze ELIKS Audytorskiej Spółki z o.o. jako podmiotu uprawnionego do badania podjęła Rada Nadzorcza Spółki zgodnie z uchwałą z dnia 22.03.2017 r.

12. Badanie zasadnicze przeprowadzono w maju 2017 r.

13. Badana jednostka udostępniła żądane przez biegłego rewidenta dane, informacje i wyjaśnienia, przedłożyła oświadczenie o kompletności ujęcia danych w księgach rachunkowych, kompletności wykazania zobowiązań warunkowych oraz o poinformowaniu o istotnych zdarzeniach jakie nastąpiły po dacie bilansu (do dnia złożenia oświadczenia), nie nastąpiły ograniczenia zakresu badania.

14. Sprawozdanie finansowe spółki za rok 2015 było badane przez Lidię Papierowską biegłego rewidenta nr 10592 działającą w imieniu ELIKS Audytorską spółką z o.o. z siedzibą we Wrocławiu wpisaną na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod nr 269 i zostało zatwierdzone Uchwałą nr 6 z dnia 30.06.2016 przez Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy.

15. Zysk netto za okres 01.01-31.12.2015 wynoszący 159 653,72 zł został przeznaczony na kapitał zapasowy Spółki zgodnie z uchwałą nr 7 Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy z dnia 30.06.2016 r.

16. Zatwierdzone sprawozdanie zostało złożone do organu rejestrowego 07.07.2016 r. natomiast do Urzędu Skarbowego (wraz z opinią i raportem) dnia 04.07.2016 r.

17. Nie stanowiło przedmiotu badania wykrycie i wyjaśnienie zdarzeń podlegających ściganiu, jak również nieprawidłowości jakie mogłyby wystąpić poza systemem rachunkowości.

18. Badany okres nie był objęty kontrolą podatkową bądź inną w zakresie zgodnym z przedmiotem badania.

B. OCENA SYTUACJI MAJĄTKOWO - FINANSOWEJ**1. Struktura i dynamika aktywów i pasywów**

Stan na dzień:	31.12.2016 tys. zł	31.12.2015 tys. zł	Struktura, %, 31.12		Dynamika 2016/15 %
			2016	2015	
A. Aktywa trwałe	7 110,9	6 058,4	81,8	82,9	117,4
I. Wartości niematerialne i prawne	436,0	313,3	5,0	4,3	139,2
II. Rzeczowe aktywa trwałe w tym :	6 602,5	4 814,8	75,9	65,9	137,1
1. Środki trwałe	6 585,3	4 501,0	75,7	61,6	146,3
III. Należności długoterminowe	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
IV. Inwestycje długoterminowe	0,0	800,0	0,0	10,9	0,0
V. Długoterm. rozlicz. międzyokr.	72,4	130,3	0,0	0,0	55,6
B. Aktywa obrotowe	1 586,5	1 252,4	18,2	17,1	126,7
I. Zapasy	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
II. Należności krótkoterminowe w tym:	637,1	1 202,2	7,3	16,4	53,0
- z tytułu dostaw i usług	523,3	1 004,9	6,0	13,7	52,1
III. Inwestycje krótkoterminowe	935,2	44,9	10,8	0,6	2 082,9
1. Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	70,2	44,9	0,8	0,6	156,3
IV. Krótkoterm. rozliczenia międz.	14,2	5,3	0,2	0,1	267,9
Razem aktywa	8 697,4	7 310,8	100,0	100,0	119,0
A. Kapitał własny	4 155,6	3 488,4	47,8	47,7	119,1
I. Kapitał podstawowy	1 001,0	1 001,0	11,5	13,7	100,0
II. Należne wpłaty na kap. podstaw.	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
III. Udziały (akcje) własne	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
IV. Kapitał zapasowy	2 427,4	2 267,7	27,9	31,0	107,0
V. Kapitał z aktualizacji wyceny	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
VI. Pozostałe kapitały rezerwowe	60,0	60,0	0,7	0,8	100,0
VII. Zysk lat ubiegłych	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
VIII. Zysk netto	667,2	159,7	7,7	2,2	417,8
B. Zobowiązania i rezerwy na zob.	4 541,8	3 822,4	52,2	52,3	118,8
I. Rezerwy na zobowiązania	8,0	0,0	0,1	0,0	-
II. Zobowiązania długoterminowe	2 786,1	2 034,7	32,0	27,8	136,9
III. Zobowiązania krótkoterm., w tym:	1 313,4	1 587,8	15,1	21,7	82,7
1. Wobec jednostek powiązanych	66,3	0,0	0,8	0,0	-
2. Wobec pozostałych jednostek	1 247,1	1 587,8	14,3	21,7	78,5
- kredyty i pożyczki	322,2	362,8	3,7	5,0	88,8
- inne zobowiązania finansowe	37,6	0,0	0,4	0,0	-
- z tytułu dostaw i usług	703,8	1 091,5	8,1	14,9	64,5
- z tyt. podatków, ceł, ubezpiec. i inn.	161,1	102,5	1,9	1,4	157,2
- z tytułu wynagrodzeń	8,8	7,5	0,1	0,1	117,3
- inne	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
IV. Rozliczenia międzyokresowe	434,3	200,0	5,0	2,7	217,2
Razem pasywa	8 697,4	7 310,8	100,0	100,0	119,0

2. Dynamika pozycji kształtujących wynik finansowy

Okres Pozycje rachunku zysków i strat	OB 2016 r. tys. zł	OU 2015 r. tys. zł	OB : OU %
A. Przychody netto ze sprzed. i zrównane z nimi	6 540,2	5 644,7	115,9
I. Przychody netto ze sprzed. produktów	6 540,2	5 594,7	116,9
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,0	50,0	0,0
B. Koszty działalności operacyjnej	5 358,9	5 412,5	99,0
I. Amortyzacja	1 112,1	987,6	112,6
II. Zużycie materiałów i energii	644,9	1 027,0	62,8
III. Usługi obce	2 431,0	2 119,6	114,7
IV. Podatki i opłaty	33,4	13,3	251,5
V. Wynagrodzenia	471,0	517,5	91,0
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	132,0	60,4	218,7
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	534,5	639,7	83,6
VIII. Wartość sprzed.tow. i mat.	0,0	47,5	0,0
C. Zysk ze sprzedaży	1 181,3	232,1	508,9
D. Pozostałe przychody operacyjne	102,6	18,5	554,0
E. Pozostałe koszty operacyjne	334,4	43,2	773,7
F. Zysk na działalności operacyjnej	949,6	207,4	457,7
G. Przychody finansowe	22,2	3,0	743,2
H. Koszty finansowe	77,4	65,1	118,9
I. Zysk brutto	894,5	145,4	615,3
J. Podatek dochodowy	227,3	-14,3	-
K. Zysk netto	667,2	159,7	417,9

3. Struktura pozycji wynikowych /przychodów i kosztów/

Wartość za okres: Pozycje rachunku zysków i strat	2016 r. tys. zł	2015 r. tys. zł	2016 r. %	2015 r. %
I.Przychód ze sprzed.produktów	6 540,2	5 594,7	98,1	98,7
II.Przych.netto ze sp.tow. i mat.	0,0	50,0	0,0	0,9
III. Pozostałe przychody operacyjne	102,6	18,5	1,6	0,3
IV. Przychody finansowe	22,2	3,0	0,3	0,1
Razem	6 665,0	5 666,2	100,0	100,0
Wartość za okres: Pozycje rachunku zysków i strat	2016 r. tys. zł	2015 r. tys. zł	2016 r. %	2015 r. %
I. Koszty działalności operacyjnej, w tym:	5 358,8	5 412,5	92,9	98,0
- amortyzacja	1 112,1	987,6	19,3	17,9
- zużycie materiałów i energii	644,9	1 027,0	11,2	18,6
- usługi obce	2 431,0	2 119,6	42,1	38,4
- podatki i opłaty	33,4	13,3	0,6	0,2
- wynagrodzenia	471,0	517,5	8,2	9,4
- ubezpieczenia społ. i inne świadczenia	132,0	60,4	2,3	1,1
- pozostałe koszty	534,5	639,7	9,3	11,6
- wartość sprzedanych mat. i towarów	0,0	47,5	0,0	0,9
II. Pozostałe koszty operacyjne	334,4	43,2	5,8	0,8
III. Koszty finansowe	77,3	65,1	1,3	1,2
Razem	5 770,5	5 520,8	100,0	100,0

4. Zmiana stanu kapitałów własnych

Kapitał własny (w tys.)	2016	2015	zmiana
Suma kapitałów własnych - BO	3 488 370,28	3 199 500,56	288 869,72
Suma kapitałów własnych - BZ	4 155 524,19	3 488 370,28	667 153,91

5. Podstawowe wskaźniki charakteryzujące działalność gospodarczą badanej jednostki w okresie badanym i poprzednim

WSKAŹNIK**	OB 2016	OU 2015	OB-OU
1. Średnie zatrudnienie, osób	4	4	0
2. Aktywa czynne (aktywa – zobowiązania bieżące), tys. zł	7 391,9	5 725,5	1 666,4
3. Kapitał pracujący (aktywa obrotowe – zobowiązania bieżące), tys. zł	281,1	-333,0	614,1
4. Stopy zysku (wynik na sprzedaży/aktywa czynne), %	16,0	4,1	11,9
5. Rentowności aktywów (wynik netto/średni stan aktywów), %	8,3	2,3	8,3
6. Rentowności kapit. własnych (wynik netto/śr. stan kap. własnych), %	17,5	4,8	17,5
7. Marży zysku brutto (wynik brutto/sprzedaż netto), %	13,7	2,6	11,1
8. Marży zysku netto (wynik netto/sprzedaż netto), %	10,2	2,8	7,4
9. Rentowności sprzedaży (wynik na sprzedaży/sprzedaż netto), %	18,1	4,1	14,0
10. Poziomu kosztów (koszty działaln. operacyjnej/sprzedaż netto), %	81,9	95,9	-14,0
11. Finansow. aktywów trwałych I (kapitały własne/aktywa trwałe), %	58,4	57,6	0,8
12. Finans. aktywów trw. II [(kap.wł.+rezerwy+zob.dług)/aktywa trw.], %	97,8	91,2	6,6
13. Obciążenia aktywów długiem (zobowiązania ogółem/aktywa), %	47,1	49,5	-2,4
14. Zadłużenia (zobowiązania ogółem/kapitały własne), %	98,7	103,8	-5,1
15. Płynności I (aktywa obrotowe/zobowiązania bieżące)	1,22	0,79	0,43
16. Płynności II [(nal.krótkot.+inw.krótkot.)/zobowiązania bieżące]	1,20	0,79	0,41
17. Płynności III (środki pieniężne/zobowiązania bieżące)	0,05	0,03	0,02
18. Rotacji należności (należn. handl. przec. x 360/sprzedaż netto), dni	42	76	-34
19. Rotacji zobowiązań (zobow.handl. przec. x 360/ sprzedaż netto), dni	49	56	-17

6. Ogólna ocena działalności – zjawiska istotne

Dominującą pozycją w strukturze aktywów są aktywa trwałe, których udział w sumie bilansowej wynosi 81,8 %, co jest odzwierciedleniem faktu, iż działalność Spółki w dużej mierze oparta jest na wykorzystywaniu rzeczowych aktywów trwałych, a w szczególności urządzeń technicznych.

Główną pozycją majątku obrotowego są inwestycje krótkoterminowe i stanowi ona 10,8 % sumy bilansowej.

W pasywach bilansu pozycje kapitałów własnych i kapitałów obcych są ze sobą zrównoważone, przy czym kapitał własny wykazuje dynamikę 119,1 % w ciągu badanego okresu natomiast kapitały obce 118,8 %.

Z przeglądu rachunku zysków i strat w analizowanym okresie wynika, że badana jednostka wypracowała zysk netto w wysokości 667,2 tys. zł wobec 159,7 tys. zł w roku ubiegłym. Dynamika przychodów ze sprzedaży wyniosła w badanym okresie 115,9 % natomiast dynamika kosztów działalności operacyjnej wyniosła 99,0 %. Najwyższy wzrost wykazują koszty usług obcych. Wpływ pozostałych kosztów i przychodów operacyjnych wyniósł -231,8 tys. zł a przychodów i kosztów finansowych -55,1 tys. zł, tak iż ostateczny wynik brutto pozostaje na poziomie 894,5 tys. zł.

Z analizy danych wskaźnikowych wynika, że Spółka zwiększyła poziom aktywów czynnych w stosunku do roku ubiegłego o 29 punktów procentowych jednocześnie uzyskując wyższe o wskaźniki stopy zysku. Zmiany te wynikają ze znacznego wzrostu poziomu przychodów działalności Spółki w badanym okresie.

Zaprezentowana analiza wskaźnikowa oprócz dodatnich wartości wskaźników rentowności ukazuje też stabilną kondycję płynnościową spółki.

7. Zagrożenia zasady ciągłości działalności

Zarząd w swoim Sprawozdaniu z działalności za rok 2016 stwierdza, iż nie występuje zagrożenie do kontynuowania działalności gospodarczej. Przeprowadzone badania i dowody rewizji wskazują, że nie można się zgodzić ze stanowiskiem jednostki, że jej działalność w roku 2017 w stosunku do roku 2016 nie ulegnie istotnemu ograniczeniu co do jej zakresu.

C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

Prawidłowość i rzetelność ksiąg rachunkowych

1. Badana jednostka posiada dokumentację zasad rachunkowości wprowadzoną przez Prezesa Zarządu Spółki, spełniającą podstawowe wymagania wynikające z art.10 ustawy o rachunkowości.

2. Z powyższej dokumentacji wynika, że rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy.

3. W dokumentacji zasad rachunkowości prawidłowo przyjęto dopuszczalne zasady wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego.

4. Przyjęte zasady wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego prawidłowo zaprezentowano we wprowadzeniu do sprawozdania finansowego.

5. Nie stwierdzono istotnych odstępstw od przyjętych zasad wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego.

6. Jednostka posiada, w ramach dokumentacji zasad rachunkowości, zakładowy plan kont spełniający wymagania art. 10 ustawy o rachunkowości.

7. Jednostka posiada, w ramach dokumentacji zasad rachunkowości pozostałe uregulowania wynikające z wymogów art. 10 ustawy o rachunkowości.

8. Księgi rachunkowe obejmują elementy wynikające z art. 13 ustawy o rachunkowości. Prowadzone są one w technice komputerowej w oparciu o program komputerowy Rewizor GT.

9. Roczne księgi, w tym dziennik są utrwalane na CD-R .

10. Badana jednostka posiada instrukcję obiegu dowodów księgowych zapewniającą poprawność i terminowość dokumentacji operacji gospodarczych.

11. Jednostka w badanym okresie przeprowadziła inwentaryzację:

<i>Składniki aktywów</i>	<i>Wg stanu na dzień</i>	<i>Uwagi</i>
Wartości nie materialne i prawne	31.12.2015	Weryfikacja stanu
Środki trwałe	31.12.2015	inwentaryzacja w 2015 r.
Środki pieniężne na rachunkach	31.12.2016	Potwierdzenia bankowe

12. Wyniki przeprowadzonego dla potrzeb oceny sprawozdania finansowego wrywkowego badania ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych stanowiących podstawę zapisów w nich oraz powiązań danych ksiąg rachunkowych z badanym sprawozdaniem finansowym pozwalają uznać księgi rachunkowe za ogólnie spełniające warunek prawidłowości.

II. Prezentacja aktywów trwałych**A I. Wartości niematerialne i prawne**

Wartości niematerialne i prawne obejmują wartość firmy i inne wartości niematerialne i prawne (w zł):

	<i>Wartość brutto</i>	<i>Umorzenie</i>	<i>Wartość bilans.</i>
31.12.2015, w tym:	865 130,00	551 815,60	313 314,40
- wartość firmy	450 000,00	390 000,52	59 999,48
- inne wartości niematerialne i prawne	415 130,00	161 815,08	253 314,92
Zmiany - amortyzacja		177 279,46	
- przyjęcie do użytkowania	300 000,00		
31.12.2016, w tym:	1 165 130,00	729 095,06	436 034,94
- wartość firmy	450 000,00	450 000,00	0,00
- inne wartości niematerialne i prawne	715 130,00	279 095,06	436 034,94

Wartość firmy powstała w wyniku wniesienia do badanej Spółki przedsiębiorstwa osoby fizycznej w roku 2011, okres amortyzacji wartości firmy ustalono na pięć lat.
Inne wartości niematerialne i prawne obejmują systemy informatyczne

A II. Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe obejmują (w zł):

	<i>Wartość brutto</i>	<i>Umorzenie</i>	<i>Wartość bilans.</i>
31.12.2015, w tym:	6 927 560,10	2 112 750,19	4 814 809,91
- budynki i budowle	739 734,48	38 110,50	701 623,98
- maszyny i urządzenia	5 582 190,22	1 871 483,55	3 710 706,67
- środki transportu	59 501,00	58 142,90	1 358,10
- inne środki trwałe	232 347,98	145 013,24	87 334,74
Środki trwałe w budowie	313 786,42	0,00	313 786,42
Zmiany – przyjęcie do używania	3 019 026,43		
- amortyzacja		934 785,23	
- zmiana środków trwałych w budowie	(296 586,42)		
31.12.2016, w tym:	9 650 000,11	3 047 535,42	6 602 464,69
- budynki i budowle	739 734,48	56 646,06	683 088,42
- maszyny i urządzenia	8 302 456,79	2 761 884,25	5 540 572,54
- środki transportu	355 370,92	63 551,00	291 819,92
- inne środki trwałe	235 237,92	165 454,11	69 783,81
Środki trwałe w budowie	17 200,00	0,00	17 200,00

Środki trwałe amortyzowane są metodą liniową.

Przewidywany czas ekonomicznej użyteczności środków trwałych pokrywa się ze stawkami podatkowymi. Odpisy amortyzacyjne zapewniają prawidłową wycenę środków trwałych i prawidłowe ustalenie wyniku finansowego.

A III. Należności długoterminowe

Należności długoterminowe nie występują.

A IV. Inwestycje długoterminowe

Inwestycje długoterminowe występują wyłącznie w danych za rok 2015 i obejmują udziały w jednostkach niepowiązanych (w zł):

	<i>Wartość bilansowa</i>
31.12.2015	800 000,00
31.12.2016	0,00

Na 31.12.2015 r. badana jednostka posiadała udziały w jednostce Fast Wings Spółka z o.o. Udział ten powstał poprzez nabycie przez badaną jednostkę dnia 17.06.2015 r. za kwotę 800 000,00 zł udziałów o wartości nominalnej 266 500,00 zł stanowiących 9,99 % kapitału zakładowego Fast Wings Sp. z o.o. Udziały te zostały umorzone w roku w dniu 18.01.2017 r. za wynagrodzeniem na kwotę 800 000,00 zł.

A V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe obejmują (w zł):

	aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	Inne rozliczenia międzyokresowe
31.12.2015	100 168,00	30 113,71
31.12.2016	60 600,00	11 757,27

Aktywa z tytułu odroczonego podatku wynikają z tytułu (w zł):

	31.12.2016
- odpisu aktualizującego należności z tytułu dostaw i usług	309 984,01
- różnice kursowe	6,27
- składki ZUS za rok 2016 opłacone w 2017 r.	9 317,53
- naliczonych odsetek od pożyczek	18 276,61
Razem	318 949,36

Aktywa na podatek odroczoney 318 949,36 x 0,19 ≈ 60 600,00.

Inne rozliczenia międzyokresowe wynikają z :

Inne długoterminowe rozliczenia międzyokresowe wynikają z tytułu (w zł):

	31.12.2016
- rozliczenia kosztów dzierżawy przyłączy telekomunikacyjnych	10 850,43
- rozliczenie kosztów opłaty patentowej	906,84
Razem	11 757,27

III. Prezentacja aktywów obrotowych

B I. Zapasy

Zapasy nie występują.

B II. Należności krótkoterminowe - z tytułu dostaw (1a, 2a)

Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw obejmują wyłącznie należności od pozostałych jednostek do 12 m-cy (w zł):

	Wartość ewidencyjna	Utrata wartości	Wartość bilansowa
31.12.2015	1 108 001,85	103 143,16	1 004 858,69
31.12.2016	914 568,44	391 232,28	523 336,16

Według stanu na dzień 31.05.2017 należności zostały uregulowane w 37,0 %.

B II. Należności krótkoterminowe - pozostałe (1b, 2b, 2c, 2d)

Pozostałe należności krótkoterminowe obejmują (w zł):

	Wartość bilansowa
31.12.2015, w tym:	197 317,96
- z tytułu podatków.	154 107,96
- inne	43 210,00
31.12.2016, w tym:	113 754,71
- z tytułu podatków	60 544,71
- inne	53 210,00

Należności z tytułu podatków obejmują kwotę podatku VAT wynikającą z deklaracji VAT za czwarty kwartał 2016 r. 32 668,00 zł oraz VAT do rozliczenia w następnych okresach w kwocie 27 773,16 zł.

Inne należności krótkoterminowe obejmują kwoty kaucji z tytułu zabezpieczenia bezusterkowego przeprowadzenia instalacji.

B III. Inwestycje krótkoterminowe

Inwestycje krótkoterminowe obejmują (w zł):

31.12.2015, w tym :

- inne krótkoterminowe aktywa finansowe
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych

31.12.2016, w tym :

- udziały w pozostałych jednostkach
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych

Wartość bilansowa	
	44 919,73
	39 066,40
	5 853,33
	870 214,58
	800 000,00
	17 066,40
	53 148,18

Udziały w pozostałych jednostkach obejmują udziały w jednostce Fast Wings Spółka z o.o. wykazywane w poprzednim roku jako inwestycje długoterminowe. Udziały te zostały umorzone w roku w dniu 18.01.2017 r. za wynagrodzeniem na kwotę 800 000,00 zł. Do dnia zakończenia badania wynagrodzenie za udziały nie zostało uregulowane.

Inne krótkoterminowe aktywa finansowe obejmują wyłącznie kwoty weksli wystawionych na poczet należności od osób fizycznych.

Stan środków na rachunkach bankowych został potwierdzony przez bank. Środki pieniężne w walutach obcych zostały prawidłowo wycenione na dzień bilansowy.

B IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe obejmują (w zł):

31.12.2015	5 309,53
31.12.2016	14 196,91

Rozliczenia międzyokresowe na koniec badanego okresu obejmują (w zł):

	Wartość
Licencje i domeny	374,23
Ubezpieczenia majątkowe	13 382,69
Media	439,99
Razem	14 196,91

Rozliczenia te spełniają kryteria zaliczania do aktywów.

C. Należne wpłaty na kapitał(fundusz)podstawowy

Należne wpłaty na kapitał(fundusz)podstawowy nie występują.

D. Udziały (akcje) własne

Akcje własne obejmują (w zł):

31.12.2015	0,00
31.12.2016	65 000,00

Akcje własne zostały nabyte w celu przeznaczenia ich na realizację programu motywacyjnego dla pracowników w roku 2017. Do czasu zakończenia badania akcje nie zostały przydzielone nabywcom.

IV. Prezentacja kapitałów własnych w bilansie i w zestawieniu zmian kapitałów własnych

Badana jednostka sporządziła w sposób kompletny zestawienie zmian kapitałów własnych.

Kapitał akcyjny wykazany w bilansie jest zgodny z aktualnym odpisem z KRS i obejmuje (w zł):

<i>Seria akcji</i>	<i>Ilość akcji</i>	<i>Wartość nominalna</i>
Akcje serii A	500 000	100 000,00
Akcje serii B	3 500 000	700 000,00
Akcje serii C	445 000	89 000,00
Akcje serii D1	250 000	50 000,00
Akcje serii D2	150 000	30 000,00
Akcje serii E1	160 000	32 000,00
Razem	5 005 000	1 001 000,00

Spółka prawidłowo prowadzi księgę akcjonariuszy.

Kapitał podstawowy został opłacony w całości.

Kapitał zapasowy wynosi 2 427 370,28 zł i powstał z zysków wypracowanych w latach 2011-2015 w kwocie 1 752 129,10 zł oraz z nadwyżki ceny emisyjnej akcji nad ich wartością nominalną w kwocie 675 241,18 zł.

Kapitał rezerwowo został utworzony w roku 2013 wskutek przesunięcia kwoty 60 000,00 zł z kapitału zapasowego na rezerwowo.

W stosunku do dnia bilansowego, do dnia zakończenia badania, z wyjątkiem wyniku bieżącego okresu, kapitały własne Spółki nie uległy zmianie.

V. Prezentacja zobowiązań i rezerw na zobowiązania

B I. Rezerwy na zobowiązania

Rezerwy na zobowiązania obejmują wyłącznie rezerwę na odroczony podatek dochodowy (w zł):

31.12.2015	0,00
31.12.2016	8 042,00

Rezerwa na odroczony podatek dochodowy dotyczy różnicy przejściowej wynikającej z ujęcia leasingu finansowego, który stanowi leasing operacyjny w rozumieniu przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych, w kwocie 42 327,24 zł.

B II. Zobowiązania długoterminowe

Zobowiązania długoterminowe obejmują (w zł):

- kredyty i pożyczki
- z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych

<i>31.12.2016</i>	<i>31.12.2015</i>
1 904 096,90	1 314 668,08
720 000,00	720 000,00
2 624 096,90	2 034 668,08

Kredyty i pożyczki obejmują (w zł):

- pożyczka z Dolnośląskiego Funduszu Gospodarczego
- pożyczki od osoby fizycznej
- pożyczka od jednostki niepowiązanej

<i>31.12.2016</i>
303 896,61
1 315 200,29
285 000,00
Razem 1 904 096,90

Zobowiązania długoterminowe z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych obejmuje wyłącznie weksel wystawiony Spółce przez jednostkę niepowiązaną.

B III. Zobowiązania krótkoterminowe – z tytułu dostaw (1a, 2d)

Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw obejmują zobowiązania krajowe (w zł):

- jednostek pozostałych do 12 miesięcy
- jednostek pozostałych powyżej 12 miesięcy

31.12.2016	31.12.2015
695 792,24	1 089 047,11
8 023,23	2 450,16
703 815,47	1 091 497,27

Według stanu na dzień badania zobowiązania zostały uregulowane w 78 %.

Wszystkie wykazane w pozycji zobowiązania mieszczą się w ich terminach płatności.

B III. Zobowiązania krótkoterminowe – pozostałe (1b, 2a-c, 2e-i, 3)

Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe obejmują (w zł):

- kredyty i pożyczki wobec jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie kapitałowe
- wobec pozostałych jednostek
- zobowiązania wekslowe
- z tytułu podatków i ubezpieczeń
- tytułu wynagrodzeń
- inne

31.12.2016	31.12.2015
66 296,00	0,00
332 190,11	362 759,54
13 653,00	23 493,00
161 114,10	102 526,92
8 783,37	7 510,73
0,00	22,01
Razem 582 036,58	496 312,20

Zobowiązanie z tytułu pożyczek od jednostek w których jednostka posiada zaangażowanie kapitałowe obejmuje pożyczkę od Fast Wings Spółka z o.o.

Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek od pozostałych jednostek obejmują kwoty kredytów w rachunkach bieżących w Banku PNB 177 210,63 zł oraz w Banku PKO 97 020,59 zł oraz zobowiązanie wynikające z rozrachunku karty kredytowej w kwocie 11 338,72 zł. Ponadto do pozycji tej zaliczona jest kwota pożyczki od jednostki niepowiązanej 20 000,00 zł.

Inne zobowiązania wekslowe dotyczą weksli wystawionych na zobowiązania wobec spółek niepowiązanych.

Zobowiązania z tytułu podatków obejmują (w zł):

- PIT
- ZUS
- CIT

31.12.2016
4 381,00
18 849,10
137 884,00
Razem 161 114,10

Do dnia badania zobowiązania z tytułu podatków zostały uregulowane.

Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń stanowią wynagrodzenia za grudzień 2016 r. wypłacone w styczniu 2017 r.

Fundusze specjalne na koniec badanego okresu nie występują.

B IV. Rozliczenia międzyokresowe

Rozliczenia międzyokresowe obejmują(w zł):

- długoterminowe rozliczenia międzyokresowe - dotacje
- krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe - dotacje

31.12.2016	31.12.2015
387 441,60	0,00
46 859,40	199 964,10
Razem 434 301,00	199 964,10

Rozliczenia międzyokresowe dotyczą dotacji otrzymanej na sprzęt i oprogramowanie służące do transmisji danych w ramach podstawowej działalności Spółki.

VI. Prezentacja pozycji kształtujących wynik podstawowej działalności operacyjnej

A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi – B. Koszty działalności operacyjnej – C. Zysk (strata) ze sprzedaży

W rachunku zysków i strat wykazano (w zł):

	Okres badany	Okres ubiegły	Dynamika, %
A I. przychody netto ze sprzedaży produktów	6 540 183,48	5 594 691,14	116,9
A IV. przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	50 000,00	0,0
A. Razem przychody	6 540 183,48	5 644 691,14	115,9
B I. amortyzacja	1 112 064,69	987 618,85	112,6
B II. zużycie materiałów i energii	644 876,36	1 027 008,63	62,8
B III. usługi obce	2 431 024,68	2 119 609,66	114,7
B IV. podatki i opłaty	33 351,59	13 263,11	251,5
B V. wynagrodzenia	471 034,86	517 537,63	91,0
B VI. ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	131 997,15	60 354,28	218,7
B VII. pozostałe koszty rodzajowe	534 500,71	639 657,81	83,6
B VIII. wartość sprzedanych materiałów i towarów	0,00	47 500,00	0,0
B. Razem koszty	5 358 850,04	5 412 549,97	99,0
C. Zysk ze sprzedaży	1 181 333,44	232 141,17	508,9

Przychody netto ze sprzedaży produktów (w badanym okresie) obejmują przychody ze sprzedaży usług telekomunikacyjnych.

Koszty zużycia materiałów i energii obejmują (w zł):

Materiały podstawowe	557 141,49
Zużycie energii	27 449,91
Pozostałe materiały (np. biurowe, środki czystości)	60 264,96
Razem	644 876,36

Koszty usług obcych (w badanym okresie) obejmują (w zł):

Usługi najmu i dzierżawy	809 812,58
Usługi montażowe i serwisowe	327 373,50
Usługi telekomunikacyjne	443 590,04
Usługi księgowo, doradcze, administracyjne i prawnicze	220 767,77
Usługi licencyjne	309 300,02
Usługi informatyczne	252 724,30
Pozostałe usługi (pocztowe, transportowe i inn.)	67 456,47
Razem	2 431 024,68

Koszty podatków i opłat (w badanym okresie) obejmują (w zł):

- VAT nie podlegający odliczeniu	7 253,05
- PCC, opłaty skarbowe i sądowe	23 258,54
- podatek od nieruchomości	2 840,00
Razem	33 351,59

Koszty wynagrodzeń (w badanym okresie) obejmują (w zł):

- wynagrodzenia osobowe	179 712,56
- wynagrodzenia bezosobowe	291 322,30
Razem	471 034,86

Koszty ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń (w badanym okresie) obejmują (w zł):

- składki ZUS, FP, FGŚP	93 695,27
- pozostałe świadczenia	38 301,88
Razem	131 997,15

Pozostałe koszty rodzajowe (w badanym okresie) obejmują (w zł):

Podróże służbowe	160 867,85
Ubezpieczenia majątkowe	7 577,67
Koszty reklamy, reprezentacji i marketingu	356 418,49
Pozostałe koszty rodzajowe	9 636,70
Razem	534 500,71

VII. Prezentacja pozostałych pozycji wynikowych i wyniku netto

D. Pozostałe przychody operacyjne – E. Pozostałe koszty operacyjne – F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej

W rachunku zysków i strat wykazano (w zł):

	Okres badany	Okres ubiegły	Dynamika, %
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	500,00	0,0
Dotacje	91 457,10	0,00	-
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	909,25	0,00	-
Inne przychody operacyjne	10 244,30	18 023,23	56,8
Razem pozostałe przychody operacyjne	102 610,65	18 523,23	554,0
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	326 707,87	39 932,56	818,1
Inne koszty operacyjne	7 660,64	3 285,88	233,1
Razem pozostałe koszty operacyjne	334 368,51	43 218,44	773,7
Zysk z działalności operacyjnej	949 575,58	207 445,96	457,7

Przychody z tytułu datacji obejmują przypadającą a bieżący rok obrachunkowy część dotacji otrzymanych przez jednostkę na realizację projektów rozbudowy platformy B2B.

Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych dotyczy zmniejszenia odpisu na krótkoterminowych należności z tytułu dostaw i usług.

Pozostałe przychody operacyjne (w badanym okresie) obejmują (w zł):

- zwrócone koszty postępowania egzekucyjnego	8 551,04
- pozostałe przychody operacyjne	1 693,26
Razem	10 244,30

Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych dotyczy zwiększenia odpisu na krótkoterminowych należności z tytułu dostaw i usług.

Pozostałe koszty operacyjne (w badanym okresie) obejmują (w zł):

- darowizny	2 000,00
- pozostałe koszty operacyjne	5 660,64
Razem	7 660,64

G. Przychody finansowe – H. Koszty finansowe – I. Zysk brutto

W rachunku zysków i strat wykazano (w zł):

	Okres badany	Okres ubiegły	Dynamika, %
Odsetki	22 233,16	2 991,71	743,2
Razem przychody finansowe	22 233,16	2 991,71	743,2
Odsetki	64 904,81	62 431,72	104,0
Inne koszty finansowe	12 453,02	2 646,23	470,6
Razem koszty finansowe	77 357,83	65 077,95	118,9
Zysk brutto	894 450,91	145 359,72	615,3

Inne koszty finansowe obejmują (w zł):

- nadwyżka ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi	2 453,02
- koszty kredytów i pożyczek	10 000,00
Razem	12 453,02

J. Podatek dochodowy. – K. Pozostałe obligatoryjne zmniejszenie zysku (zwiększenie straty) - L. – Zysk (strata) netto

W rachunku zysków i strat wykazano (w zł):

	Okres badany	Okres ubiegły
Zysk brutto	894 450,91	145 359,72
Podatek dochodowy, w tym:	227 297,00	(14 294,00)
Podatek dochodowy bieżący:	179 687,00	0,00
Podatek dochodowy odroczoney:	47 610,00	(14 294,00)
Strata netto	667 153,91	159 653,72

Podstawa opodatkowania okresu badanego i naliczenie podatku dochodowego od osób prawnych przedstawiona w informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego nie była przedmiotem szczegółowego badania.

VIII. Prezentacja danych w pozostałych sprawozdaniach finansowych

1. Informacja dodatkowa: Wprowadzenie do sprawozdania finansowego - Dodatkowe informacje i objaśnienia

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia badana jednostka sporządziła w sposób poprawny i kompletny.

2. Rachunek przepływów pieniężnych

Rachunek przepływów pieniężnych badana jednostka sporządziła w sposób poprawny. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych różni się od wartości przepływów pieniężnych o różnice kursowe naliczone od środków pieniężnych wyrażonych w walutach obcych na dzień bilansowy.

3. Sprawozdanie z działalności jednostki w roku obrotowym

Zarząd sporządził pisemne sprawozdanie z działalności spółki, którego informacje finansowe są zgodne z danymi opiniowanego bilansu i rachunku zysków i strat.

4. Pozostałe sprawozdania

Nie badano innych sprawozdań poza zaprezentowanymi wcześniej.

IX. Zdarzenia po dacie zakończenia roku obrotowego


Inne istotne zdarzenia po zakończeniu roku obrotowego nie występują.

D. PODSUMOWANIE BADANIA I USTALENIA KOŃCOWE

1. Nie stwierdzono istotnych przypadków naruszenia prawa mających istotny wpływ na sprawozdanie finansowe.

2. Ocenę sprawozdania zawiera opinia stanowiąca odrębny dokument.

3. Niniejszy raport zawiera 14 stron kolejno numerowanych, parafowanych przez biegłego.


Lidia Papierowska nr 10592
Kluczowy biegły rewident nr 10592
przeprowadzający badanie w imieniu
ELIKS Audytorskiej Spółki z o. o.
wpisanej na listę podmiotów
uprawnionych do badania sprawozdań
finansowych pod nr 269

PREZES ZARZĄDU
BIEGŁY REWIDENT NR EWID. 4180

mgr Henryka Turowska

ELIKS Audytorska Sp. z o.o.
GRUPA FINANS – SERVIS
53-660 Wrocław, ul. Sokolnicza 34
NIP 896-000-19-94, Regon 001384617

Wrocław 31 maja 2017 r.