

**OPINIA NIEZALEŻNEGO
BIEGŁEGO REWIDENTA**
dotycząca
sprawozdania finansowego

ERNE VENTURES S.A.
(DO 6.02.2015 R. VENO S.A.)
za okres 1.01.2015 r. – 31.12.2015 r.

Warszawa 31 maja 2016 r.

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Akcjonariuszy,
Rady Nadzorczej i Zarządu

z badania
sprawozdania finansowego

Erne Ventures S.A.

w

Warszawie

za okres od 1.01.2015 r. do 31.12.2015 r.

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Erne Ventures S.A. z siedzibą w Warszawie, na które składa się, wprowadzenie do sprawozdania finansowego, bilans sporządzony na dzień 31.12.2015 r., rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale własnym, sprawozdanie z przepływu środków pieniężnych za rok obrotowy od 1.01.2015 r. do 31.12.2015 r. oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności jednostki odpowiedzialny jest kierownik jednostki.

Kierownik jednostki oraz członkowie rady nadzorczej lub innego organu nadzorującego jednostkę są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z dnia 11.03.2013 r., poz. 330, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości tego sprawozdania finansowego oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia ono, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy jednostki oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

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

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez jednostkę zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wrywkowy – dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego.

Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

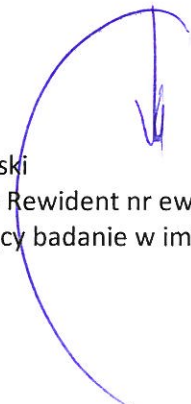
Naszym zdaniem zbadane sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej jednostki na dzień 31.12.2015 r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1.01.2015 r. do 31.12.2015 r.,
- b) zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,

jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami Statutu Spółki.

Sprawozdanie z działalności jednostki jest kompletne w rozumieniu art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości, a zawarte w nim informacje, pochodzące ze zbadanego sprawozdania finansowego są z nim zgodne.

WBS Audyt Sp. z o.o.
ul. Grzybowska 4 lok. U9B
00-131 Warszawa
NIP 525-15-69-214. REGON: 010629233
KRS 0000099028



Maciej Skórzewski
Kluczowy Biegły Rewident nr ew. 10396
Przeprowadzający badanie w imieniu,

WBS Audyt Sp. z o.o.

Warszawa, ul. Grzybowska 4 lok U9B

Podmiot uprawniony Nr ew. 3685

Warszawa, 31 maja 2016 r.



ERNE VENTURES S.A.

(DO 6.02.2015 R. VENA S.A.)

**Raport z badania
sprawozdania finansowego**

za okres 1.01.2015 r. – 31.12.2015 r.

Warszawa 31 maja 2016 r.

SPIS TREŚCI RAPORTU

A.	CZĘŚĆ OGÓLNA	3
B.	OCENA SYTUACJI MAJĄTKOWO-FINANSOWEJ	5
I.	ZMIANA I STRUKTURA POZYCJI BILANSOWYCH	5
II.	ZMIANA STRUKTURY POZYCJI WYNIKOWYCH	6
III.	PODSTAWOWE WSKAŹNIKI CHARAKTERYZUJĄCE DZIAŁALNOŚĆ JEDNOSTKI	7
C.	CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA.....	8
I.	PRAWIDŁOWOŚĆ I RZETELNOŚĆ KSIĄG RACHUNKOWYCH	8
II.	ELEMENTY SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	8
II.1.	<i>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego.....</i>	8
II.2.	<i>Informacje o wybranych, istotnych pozycjach bilansu</i>	9
II.3.	<i>Informacje o wybranych, istotnych pozycjach kształtujących wynik działalności gospodarczej.....</i>	9
II.4.	<i>Zestawienie zmian w kapitale własnym</i>	9
II.5.	<i>Rachunek przepływów pieniężnych.....</i>	9
II.6.	<i>Dodatkowe informacje i objaśnienia.....</i>	9
II.7.	<i>Sprawozdanie z działalności jednostki w roku obrotowym</i>	10
III.	INFORMACJE O ISTOTNYCH NARUSZENIACH PRAWA	10
IV.	PODSUMOWANIE BADANIA.....	10

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

I. DANE IDENTYFIKUJĄCE BADANĄ JEDNOSTKĘ

Badanie dotyczy Erne Ventures S.A. z siedzibą w Warszawie powstałej zgodnie z aktem notarialnym Rep A. 3421/2007 z dnia 6.09.2007 r. roku, ostatnia zarejestrowana zmiana Statutu dokonała się aktem notarialnym Rep A. 2689/2014 z dnia 30.12.2014 r.

- Na koniec badanego okresu jednostka posiada:

- kapitał zakładowy	17 197 482,50 zł
- pozostałe kapitały własne	9 626 248,79 zł

- Badana jednostka wg stanu na koniec badanego okresu posiada bezpośrednio lub przez posiadane jednostki akcje/udziały w następujących spółkach:

Nazwa Spółki	Procent udziałów
Arrinera S.A.	76,78%
Huckleberry Games S.A.	39,02%
Nanostal Sp. z o.o.	33,33%
Copernicus Yachts S.A.	30,00%
Nanostal Procesy Sp. z o.o.	13,00%
QubicGames Sp. z o.o.	6,74%
The Farm 51 Group S.A.	poniżej 5% oraz warranty

- Zasadniczym przedmiotem działalności badanej jednostki jest działalność wspomagająca usługi finansowe z wyłączeniem ubezpieczeń i funduszy emerytalnych.

- Na dzień 31.12.2015 r. akcjonariuszami jednostki są:

Akcjonariusze	Liczba akcji	Wartość akcji	Struktura (%)
Zen Capital One Sp. z o.o. S.K.A.	3 345 738	5 185 893,90 zł	30,15%
FIN GERO S.A. S.K.A.	2 367 954	3 670 328,70 zł	21,34%
Pozostali	5 381 458	8 341 259,90 zł	48,50%
Razem	11 095 150	17 197 482,50 zł	100,00%

- Badana jednostka:

- jest wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem	-	0000290248
- posiada nr statystyczny w systemie REGON	-	141107326
- przeważający rodzaj działalności posiada symbol PKD	-	66.19.Z.
- jest podatnikiem podatku od towarów i usług (VAT) i posiada nadany przez Urząd Skarbowy w Warszawie NIP	-	113-269-31-99

W badanym okresie oraz do dnia wydania opinii organem kierującym jednostką był jednoosobowy Zarząd w składzie:

<i>Imię i Nazwisko</i>	<i>Funkcja</i>	<i>Okres</i>
Arkadiusz Stefan Kuich	Prezes Zarządu	1.01.2015 r. - 31.12.2015 r.

Za prowadzenie ksiąg rachunkowych w Spółce w okresie badanym do dnia 31.07.2015 r. odpowiedzialna była Pani Agnieszka Jaroniec prowadząca Biuro Rachunkowe pod nazwą „Startego Doradztwo Księgowe S.A.”, zaś od 1.08.2015 r. za prowadzenie ksiąg oraz przygotowanie sprawozdania finansowego w Spółce w badanym okresie odpowiedzialna była firma AWBM Rachunkowość Sp. z o.o.

II. INFORMACJE O SPRAWOZDANIU FINANSOWYM JEDNOSTKI ZA POPRZEDNI ROK OBROTOWY

Sprawozdanie finansowe za poprzedni rok obrotowy, tj. za okres 01.01.2014 r. - 31.12.2014 r., zostało zbadane przez WBS Audyt Sp. Z o.o. i uzyskało opinię bez zastrzeżeń.

- Sprawozdanie finansowe za okres 01.01.2014 r. - 31.12.2014 r., zostało zatwierdzone przez Zgromadzenie Akcjonariuszy w dniu 27.07.2015 r., które podjęło uchwałę o pokryciu straty z zysków lat przyszłych.
- Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za okres 01.01.2014 r. - 31.12.2014 r. zostało złożone w Krajowym Rejestrze Sądowym w dniu 16.11.2015 r.
- Na podstawie zatwierdzonego sprawozdania finansowego na dzień 31.12.2014 r. prawidłowo otwarto księgi rachunkowe badanego okresu. W badanym roku obrotowym nastąpiła zmiana biura rachunkowego prowadzącego księgi rachunkowe Spółki. Na moment przejęcia ksiąg tj. dn. 31.07.2015 r. zamknięto księgi Spółki oraz z dn. 1.08.2015 r. otwarto je wprowadzając wszelkie transakcje jako bilans otwarcia.

III. DANE IDENTYFIKUJĄCE PODMIOT UPRAWNIONY PRZEPROWADZAJĄCY BADANIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

- Uchwałą Rady Nadzorczej z dnia 12.01.2016 r. Spółka WBS Audyt Sp. z o.o. została wybrana do zbadania sprawozdania finansowego na 31.12.2015 r., umowa o badanie została zawarta dnia 25.01.2016 r.
- Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych WBS Audyt Sp. z o.o. przy ul. Grzybowskiej 4 lok U9B w Warszawie jest wpisany na listę pod numerem 3685, a w jego imieniu badanie przeprowadził Maciej Skórzewski, wpisany do rejestru i na listę biegłych rewidentów wykonujących zawód biegłego rewidenta pod numerem 10396.
- Zarówno podmiot uprawniony, jak i przeprowadzający w jego imieniu badanie biegły rewident stwierdzają, że pozostają niezależni od badanej jednostki, w rozumieniu art. 56 ust. 3 i 4 ustawy o biegłych rewidentach.
- Badanie przeprowadzono, z przerwami, w okresie od 8.02.2016 r. do 31.05.2016 r.

IV. OŚWIADCZENIA JEDNOSTKI I DOSTĘPNOŚĆ DANYCH

- Zarząd Spółki w dniu 31.05.2016 r. złożył oświadczenie o kompletności, rzetelności i prawidłowości sprawozdania finansowego przedstawionego do badania, ujawnieniu w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań warunkowych istniejących na dzień 31.12.2015 r. oraz nie zaistnieniu do dnia złożenia oświadczenia zdarzeń wpływających w sposób istotny na wielkość danych wykazywanych w sprawozdaniu finansowym za rok badany.
- W trakcie badania sprawozdania finansowego Spółka udostępniła wszelkie dokumenty i informacje niezbędne do wydania opinii i sporządzenia raportu.
- Nie wystąpiły ograniczenia zakresu badania.

B. OCENA SYTUACJI MAJĄTKOWO-FINANSOWEJ

I. ZMIANA I STRUKTURA POZYCJI BILANSOWYCH

Bilans - Aktywa w tys. Zi.											
Lp.	Wyszczególnienie	31.12.2015 r.		31.12.2014 r.		31.12.2013 r.		Zmiana stanu			
		kwota	Struktura	kwota	Struktura	kwota	Struktura	Wartościowo	Procentowo	Wartościowo	Procentowo
								2015 r. / 2014 r.		2015 r. / 2013 r.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Aktywa trwałe	19 692,37	57%	1 317,07	5%	94,19	0%	18 375,30	1395%	19 598,18	20807%
I.	Wartości niematerialne i prawne	595,40	2%	466,70	2%	0,00	0%	128,70	28%	595,40	0%
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	4,32	0%	38,40	0%	94,19	0%	(34,08)	-89%	(89,87)	-95%
IV.	Inwestycje długoterminowe	19 092,66	56%	811,98	3%	0,00	0%	18 280,68	2251%	19 092,66	0%
a)	w jednostkach powiązanych	14 442,43	42%	811,98	3%	0,00	0%	13 630,45	1679%	14 442,43	0%
B.	Aktywa obrotowe	14 675,79	43%	25 630,61	95%	24 660,29	100%	(10 954,82)	-43%	(9 984,50)	-40%
I.	Zapasy	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%
II.	Należności krótkoterminowe	11 931,39	35%	22 094,76	82%	13 811,36	56%	(10 163,37)	-46%	(1 879,96)	-14%
1.	Należności od jednostek powiązanych	1 763,05	5%	164,25	1%	0,00	0%	1 598,80	973%	1 763,05	0%
III.	Inwestycje krótkoterminowe	2 742,64	8%	3 535,60	13%	10 848,94	44%	(792,95)	-22%	(8 106,29)	-75%
a)	w jednostkach powiązanych	75,00	0%	871,01	3%	0,00	0%	(796,01)	-9139%	75,00	0%
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	1,75	0%	0,25	0%	0,00	0%	1,50	591%	1,75	0%
	Aktywa razem	34 368,17	100%	26 947,69	100%	24 754,48	100%	7 420,48	28%	9 613,68	39%

BILANS - Pasywa w tys. zł											
Lp.	Wyszczególnienie	31.12.2015 r.		31.12.2014 r.		31.12.2013 r.		Zmiana stanu			
		kwota	Struktura	kwota	Struktura	kwota	Struktura	Wartościowo	Procentowo	Wartościowo	Procentowo
								2015 r. / 2014 r.		2015 r. / 2013 r.	
1	2	3	4	3	4	5	6	9	10	11	12
A.	Kapitał (fundusz) własny	26 823,73	78%	21 399,87	79%	22 153,16	89%	5 423,86	25%	4 670,57	21%
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	17 197,48	50%	17 197,48	64%	15 335,62	62%	0,00	0%	1 861,86	12%
III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	0,00	0%	0,00	0%	(68,25)	0%	0,00	0%	68,25	0%
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy	21 896,71	64%	21 896,71	81%	21 896,71	88%	0,00	0%	0,00	0%
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	(17 694,33)	-51%	(15 010,92)	-56%	(3 121,68)	-13%	(2 683,41)	18%	(14 572,65)	467%
VIII.	Zysk (strata) netto	5 423,86	16%	(2 683,41)	-10%	(11 889,24)	-48%	8 107,27	-302%	17 313,11	-146%
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	7 544,44	22%	5 547,82	21%	2 601,32	11%	1 996,62	36%	4 943,11	190%
I.	Rezerwy na zobowiązania	761,66	2%	96,00	0%	96,00	0%	665,66	693%	665,66	693%
II.	Zobowiązania długoterminowe	2 238,86	7%	2 463,21	9%	1 853,15	7%	(224,35)	-9%	385,70	21%
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	4 217,63	12%	2 768,79	10%	652,17	3%	1 448,84	52%	3 565,46	547%
1.	Wobec jednostek powiązanych	28,65	0%	757,72	3%	0,00	0%	(729,07)	-96%	28,65	0%
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	326,29	1%	219,82	1%	0,00	0%	106,47	48%	326,29	0%
	Pasywa razem	34 368,17	100%	26 947,69	100%	24 754,48	100%	7 420,48	28%	9 613,68	39%

II. ZMIANA STRUKTURY POZYCJI WYNIKOWYCH

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (PORÓWNAWCZY) - dane tys. zł											
Lp.	Wyszczególnienie	01.01.2015 r. - 31.12.2015 r.		01.01.2014 r. - 31.12.2014 r.		01.01.2013 r. - 31.12.2013 r.		Zmiana stanu			
		kwota	Struktura	kwota	Struktura	kwota	Struktura	Wartościowo	Procentowo	Wartościowo	Procentowo
								2015 r. / 2014 r.		2015 r. / 2013 r.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Działalność podstawowa										
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	149,75	209%	237,33	1254%	0,00	0%	(87,58)	-37%	149,75	0%
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	149,75	0%	110,00	0%	0,00	0%	39,75	36%	149,75	0%
II.	Zmiana stanu produktów zwiększenia (+); zmniejszenia	0,00	-	0,00	-	0,00	-	0,00	0%	0,00	0%
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0%	127,33	0%	0,00	0%	(127,33)	0%	0,00	0%
B.	Koszty działalności operacyjnej	540,50	5113%	647,12	1414%	355,57	283%	(106,61)	-16%	184,93	52%
I.	Amortyzacja	39,16	4%	41,11	1%	89,62	1%	(1,95)	-5%	(50,46)	-56%
II.	Zużycie materiałów i energii	15,46	1%	9,46	0%	1,97	0%	6,01	64%	13,49	685%
III.	Usługi obce	423,73	40%	383,26	8%	189,33	2%	40,47	11%	234,40	124%
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	31,12	3%	49,12	1%	68,62	1%	(18,00)	-37%	(37,50)	-55%
V.	Wynagrodzenia	0,00	0%	1,50	0%	0,00	0%	(1,50)	0%	0,00	0%
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%

Erne Ventures S.A., Warszawa, Al. Jana Pawła II nr 27

VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	31,03	3%	41,57	1%	0,00	0%	(10,54)	-25%	31,03	0%
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0%	121,10	3%	0,00	0%	(121,10)	0%	0,00	0%
C.	Wynik na sprzedaży	(390,75)		(409,79)		(355,57)		19,04	-5%	(35,18)	10%
2.	Pozostała działalność operacyjna										
D.	Pozostałe przychody operacyjne	163,07	228%	765,09	4041%	86,20	1144%	(602,02)	-79%	76,87	89%
E.	Pozostałe koszty operacyjne	274,05	2592%	1 005,58	2197%	2 205,40	1754%	(731,53)	-73%	(1 931,35)	-88%
F.	Wynik na działalności operacyjnej	(110,98)	-	(240,49)	-	(2 119,20)	-	129,51	-54%	2 008,22	-95%
G.	Wynik operacyjny	(501,73)		(650,28)		(2 474,77)		148,54	-23%	1 973,04	-80%
3.	Działalność finansowa										
H.	Przychody finansowe	6 839,78	9563%	890,80	4705%	667,18	8856%	5 948,98	668%	6 172,60	925%
I.	Koszty finansowe	242,54	2294%	2 923,93	6389%	10 010,48	7963%	(2 681,39)	-92%	(9 767,94)	-98%
J.	Wynik na działalności finansowej	6 597,23		(2 033,13)		(9 343,30)		8 630,36	-424%	15 940,54	-171%
4.	Zdarzenia nadzwyczajne										
K.	Zyski nadzwyczajne	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%
L.	Straty nadzwyczajne	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%
M.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	0,00	-	0,00	-	0,00	-	0,00	0%	0,00	0%
K.	Zysk (strata) brutto (C+D3+E3)	6 095,50	-	(2 683,41)	-	(11 818,08)	-	8 778,90	127%	17 913,58	-152%
L.	Podatek dochodowy	671,64	-	0,00	-	71,17	-	671,64	0%	600,47	844%
M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	-	0,00	-	0,00	-	0,00	0%	0,00	0%
N.	Zysk (strata) netto (F-G)	5 423,86		(2 683,41)		(11 889,24)		8 107,27	102%	17 313,11	-146%

III. PODSTAWOWE WSKAŹNIKI CHARAKTERYZUJĄCE DZIAŁALNOŚĆ JEDNOSTKI

Wskaźniki płynności finansowej		31.12.2015 r.	31.12.2014 r.	31.12.2013 r.
1	Wskaźnik płynności finansowej I stopnia <u>aktywa obrotowe</u> zobowiązania krótkoterminowe	3,48	9,26	37,81
2	Wskaźnik płynności finansowej II stopnia <u>aktywa obrotowe - zapasy</u> zobowiązania krótkoterminowe	3,48	9,26	37,81
3	Wskaźnik płynności finansowej III stopnia <u>środki pieniężne i inne aktywa pieniężne</u> zobowiązania krótkoterminowe	0,04	0,06	0,00

Wskaźniki rentowności		31.12.2015 r.	31.12.2014 r.
1	Rentowność majątku (ROA) <u>wynik finansowy netto x 100%</u> przeciętny stan aktywów	17,69	-10,38
2	Rentowność netto <u>wynik finansowy netto x 100%</u> przychody ze sprzedaży	3621,94	-1130,67
3	Rentowność kapitału własnego (ROE) <u>wynik finansowy netto x 100 %</u> przeciętny stan kapitałów własnych	22,49	-12,32

W badanym okresie sytuacja majątkowa oraz finansowa znacznie się poprawiła. Suma bilansowa w 2015 r. wzrosła o 28%, tj. do kwoty 34 368,17 tys. zł. Wzrost ten spowodowany był w głównej mierze dokonanymi w badanym okresie inwestycjami przez Spółkę w udziały i akcje innych jednostek. Spółka 2015 r. zamknęła zyskiem netto na poziomie 5 423,86 tys. zł., który w głównej mierze wynikał ze sprzedaży w ciągu roku udziałów i akcji jak również z wyceny bilansowej aktywów finansowych ulokowanych w Domach Maklerskich.

W roku badanym poprawie uległy również wskaźniki płynności dzięki czemu spółka zachowuje wystarczającą zdolność do regulowania bieżących zobowiązań. W związku z wypracowanym w 2015 r. zyskiem wszystkie wskaźniki rentowności przyjęły wartości dodatnie. Z uwagi na fakt, iż jednostka prowadzi działalność inwestycyjną nie zaś operacyjną, nie dokonano prezentacji wskaźników efektywności działania.

Wyniki badania sprawozdania finansowego jednostki sporządzonego na dzień 31.12.2015 r. oraz powyższe wskaźniki, przy uwzględnieniu wszystkich informacji dostępnych na dzień sporządzenia niniejszego raportu i opinii, nie wskazują, aby istniało zagrożenie kontynuacji działalności w ciągu 12 miesięcy od daty, na którą zostało sporządzone sprawozdanie finansowe.

C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

I. PRAWIDŁOWOŚĆ I RZETELNOŚĆ KSIĄG RACHUNKOWYCH

Rachunkowość jednostki prowadzona jest zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości przez Spółkę. Przyjęte zasady są dostosowane do warunków i potrzeb przedsiębiorstwa, stosowane w sposób jednolity z zachowaniem zasady ciągłości. Spółka posiada dokumentację, o której mowa w art. 10 ustawy o rachunkowości.

Księgi rachunkowe odzwierciedlają przebieg operacji gospodarczych w sposób udokumentowany oraz przy zachowaniu obowiązujących zasad rachunkowości.

Księgi rachunkowe Spółki prowadzone są przy wykorzystaniu systemu komputerowego oraz zapewnieniu wymogów ustawowych określonych w artykule 13 ust. 4 i 5 Ustawy. Podstawę otwarcia ksiąg stanowiły dane zatwierdzonego sprawozdania za poprzedni rok obrotowy.

Jednostka przeprowadziła inwentaryzację aktywów i pasywów w zakresie i terminach oraz z częstotliwością wymaganą przez ustawę o rachunkowości. Różnice inwentaryzacyjne ujęto i rozliczono w księgach badanego okresu.

Sposób przechowania i ochrony dokumentacji księgowej, ksiąg rachunkowych oraz sprawozdań finansowych spełnia wymogi art. 71 Ustawy.

II. ELEMENTY SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

II.1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego jest kompletne i poprawne oraz spełnia wymagania wynikające z załącznika nr 1 do ustawy o rachunkowości, w tym między innymi wskazuje, że sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę, w dającej się przewidzieć przyszłości.

II.2. Informacje o wybranych, istotnych pozycjach bilansu

Szczegółowe informacje liczbowe oraz opisowe do poszczególnych pozycji aktywów i pasywów zostały zaprezentowane w informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego.

1. Aktywa

Pozycje wykazane w aktywach są zgodne z ewidencją księgową i zostały prawidłowo zaprezentowane w sprawozdaniu finansowym. Przy wycenie bilansowej poszczególnych składników aktywów, jednostka zastosowała się do nadrzędnych zasad rachunkowości wynikających z ustawy o rachunkowości.

2. Kapitały własne

Kapitały własne zostały prawidłowo ujęte i zaprezentowane w sprawozdaniu finansowym. Wartość kapitału podstawowego wykazanego w księgach i sprawozdaniu finansowym jest zgodna z aktualnym na dzień bilansowy odpisem z Krajowego Rejestru Sądowego.

3. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania

Pozycje wykazane w zobowiązaniach i rezerwach na zobowiązania są zgodne z ewidencją księgową i zostały w istotnym zakresie prawidłowo zaprezentowane w sprawozdaniu finansowym.

II.3. Informacje o wybranych, istotnych pozycjach kształtujących wynik działalności gospodarczej

Pozycje kształtujące wynik finansowy jednostka ujęła kompletnie i prawidłowo, we wszystkich istotnych aspektach, z uwzględnieniem zasady memoriału i współmierności. Struktura przychodów i kosztów została prawidłowo przedstawiona w notach objaśniających do sprawozdania finansowego.

II.4. Zestawienie zmian w kapitale własnym

Zestawienie zmian w kapitale własnym sporządzono stosownie do wzoru określonego w załączniku Nr 1 do ustawy o rachunkowości. Dane wykazane w tym elemencie sprawozdania są zgodne z przepisami prawa, elementami sprawozdania finansowego oraz danymi pochodzącymi bezpośrednio z ewidencji księgowej i analizy sald kont.

II.5. Rachunek przepływów pieniężnych

Rachunek przepływów pieniężnych prawidłowo sporządzono stosownie do wymaganego zakresu informacji określonych przez załącznik Nr 1 do ustawy o rachunkowości – metodą pośrednią na podstawie: bilansu, rachunku zysków i strat, informacji dodatkowej i jest on zgodny z danymi zawartymi w tych sprawozdaniach oraz danymi pochodzącymi bezpośrednio z ewidencji księgowej i analizy sald kont.

II.6. Dodatkowe informacje i objaśnienia

Dodatkowe informacje i objaśnienia są kompletne i poprawne oraz stanowią integralną część sprawozdania finansowego. Dane zawarte w dodatkowych informacjach i objaśnieniach zostały przedstawione przez Spółkę, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z wymaganiami ustawy o rachunkowości.

II.7. Sprawozdanie z działalności jednostki w roku obrotowym

Zarząd sporządził pisemne, kompletne i poprawne sprawozdanie z działalności Spółki, którego informacje finansowe są zgodne z danymi opiniowanego sprawozdania finansowego. Sprawozdanie to zawiera informacje wynikające z art. 49 ustawy o rachunkowości.

III. INFORMACJE O ISTOTNYCH NARUSZENIACH PRAWA

W wyniku zastosowanych procedur badania nie stwierdziliśmy naruszenia przepisów prawa a także Statut Spółki.

IV. PODSUMOWANIE BADANIA

1. Ocenę sprawozdania finansowego zawiera opinia stanowiąca odrębny dokument.
2. Przeprowadzone badanie obejmowało sprawdzenie – w dużej mierze metodą wrywkową – dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają kwoty i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, a także pozycje kształtujące wysokość rozrachunków z budżetami. W związku z tym mogą wystąpić różnice pomiędzy wynikami ewentualnych kontroli podatkowych przeprowadzanych zwykle metodą pełną a ustaleniami zawartymi w raporcie.
3. Niniejszy raport zawiera 10 stron kolejno numerowanych.

Maciej Skórzewski
Kluczowy Biegły Rewident nr ew. 10396
Przeprowadzający badanie w imieniu,

WBS Audyt Sp. z o.o.

ul. Grzybowska 4 lok. U9B
00-131 Warszawa
NIP 525-15-69-214 REGON: 010629233
KRS 0000099028

WBS Audyt Sp. z o.o.

Warszawa, ul. Grzybowska 4 lok. U9B

Podmiot uprawniony Nr ew. 3685

Warszawa, 31 maja 2016 r.