

ECOTECH POLSKA

Spółka Akcyjna

ul. Grzegorzeczka 21, 31-532 Kraków

**BADANIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
za 2015 rok**

przeprowadzone przez



*Biuro Audytorskie
PROWIZJA
Sp. z o.o. w Krakowie*



OPINIA
NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
dla Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy
dotycząca wyników badania sprawozdania finansowego
ECOTECH POLSKA S.A,
31-531 Kraków, ul. Grzegórzecka 21

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego ECOTECH POLSKA Spółka Akcyjna z siedzibą w Krakowie, ul. Grzegórzecka 21, na które składa się:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- 2) bilans sporządzony na dzień 31.12.2015 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 13.114.353,99 zł,
- 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2015 roku do 31.12.2015 roku wykazujący stratę netto w wysokości 900.405,49 zł,
- 4) zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 01.01.2015 roku do 31.12.2015 roku wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę 101.945,49 zł,
- 5) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2015 roku do 31.12.2015 roku wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę 38,44 zł,
- 6) dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego odpowiedzialny jest Zarząd Spółki ECOTECH POLSKA S.A. w Krakowie.

Zarząd Ecotech Polska S.A. oraz członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. z 2014 roku, 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:

- 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:

- przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej jednostki na dzień 31.12.2015 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2015 roku do 31.12.2015 roku,



BIURO AUDYTORSKIE PROWIZJA Spółka z o.o. w Krakowie
31-831 Kraków, ul. Fatimska 41A
tel. (0-12) 648-22-08, tel./fax. (0-12) 640-90-04; e-mail: prowizja@prowizja.biz.pl
Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych **Nr ewidencyjny 2474**

- 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 jednostki.

Wydając niniejszą opinię zwracamy uwagę na dalsze utrzymywanie się w 2015 roku trudnej sytuacji ekonomicznej Spółki, co zostało zobrazowane w wygenerowanej w bieżącym roku (jak również w latach poprzednich) straty finansowej oraz zostało wykazane w wartościach wszystkich wskaźników ekonomicznych, w tym płynności finansowej, co jest efektem braku sprzedaży. Przy dalszym utrzymywaniu się takiego trendu może dojść do ograniczenia możliwości obsługi zobowiązań spółki, aż do utraty możliwości kontynuacji działalności. Wszelkie decyzje gospodarcze jak i finansowe podjęte na podstawie niniejszej opinii przez zainteresowane jednostki lub osoby mogą być decyzjami podejmowanymi wyłącznie na ich indywidualne ryzyko i nie mogą być przedmiotem roszczeń w stosunku do Biura Audytorskiego "PROWIZJA" Sp. z o.o. i bieżącego rewidenta wydającego w jego imieniu niniejszą opinię

Sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki 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.

Kraków, dnia 22 czerwca 2016 roku.

W imieniu:

Biuro Audytorskie PROWIZJA Sp. z o.o.

Podmiot uprawniony do badania

Sprawozdań finansowych nr 2474

Kluczowy Biegły Rewident:

Paweł Szczepaniec

Nr w rejestrze 11290

BIURO AUDYTORSKIE PROWIZJA Sp. z o.o.
31-831 Kraków, ul. Fatimska 41A
tel. 012 648-22-08, tel./fax 012 640-90-04
NIP 678-27-99-545 Regon 357235838
Nr ewid. KIBR 2474
- 1 -

.....
(pieczęć firmowa podmiotu uprawnionego)



R A P O R T
uzupełniający opinię
biegłego rewidenta
z badania sprawozdania finansowego

ECOTECH POLSKA Spółka Akcyjna
ul. Grzegorzeczka 21, 31-532 Kraków

za okres od 01.01.2015 do 31.12.2015



Spis treści

A.	CZĘŚĆ OGÓLNA	3
1.	Dane identyfikujące jednostkę:	3
2.	Przedmiot działalności podmiotu:	3
3.	Podstawa prawna działalności:	3
4.	Kapitał zakładowy / Fundusz podstawowy jednostki:	3
5.	Kierownictwo jednostki:	4
6.	Dane identyfikujące kluczowego biegłego rewidenta i podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych:	4
7.	Informacje o sprawozdaniu finansowym za rok poprzedni:	4
8.	Cel badania, zakres prac i odpowiedzialności:	5
B.	ANALIZA SYTUACJI MAJĄTKOWEJ I EKONOMICZNO-FINANSOWEJ BADANEGO PODMIOTU	5
1.	Uwagi wstępne	5
2.	Wielkość składników majątkowych w latach 2013-2015	6
3.	Źródła finansowania składników majątkowych w latach 2013-2015	6
4.	Syntetyczny rachunek zysków i strat – jego ocena	7
5.	Kształtowanie się podstawowych wskaźników ekonomiczno-finansowych i ich ocena	8
6.	Zdolność jednostki do kontynuowania działalności w roku następnym po badanym	9
C.	CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA	9
1.	Ocena prawidłowości stosowanego systemu rachunkowości	9
2.	Inwentaryzacja	10
3.	Informacja o niektórych istotnych pozycjach aktywów i pasywów	10
4.	Kompletność i prawidłowość danych zawartych w informacji dodatkowej obejmującej wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia	14
5.	Zestawienie zmian w kapitale/funduszu własnym	14
6.	Prawidłowość sporządzenia rachunku z przepływów pieniężnych	14
7.	Zdarzenia po dacie bilansu	14
D.	CZĘŚĆ KOŃCOWA	14



A. CZĘŚĆ OGÓLNA

1. Dane identyfikujące jednostkę:

Nazwa jednostki: ECOTECH POLSKA S.A.
Adres siedziby jednostki: 31-532 Kraków, ul. Grzegórzecka 21
Forma prawna: Spółka Akcyjna

2. Przedmiot działalności podmiotu:

Podstawowym przedmiotem działania jest: działalność związana z rekultywacją i pozostała działalność usługowa związana z gospodarką odpadami.

3. Podstawa prawna działalności:

Podmiot działa w oparciu o:

- Statut Spółki – akt notarialny z dnia 30 marca 2011r, repertorium A nr 1517/2011, sporządzony w Kancelarii Notarialnej Agnieszki Mazur- Kułakowskiej i Macieja Kułakowskiego s.c. w Krakowie, z późniejszymi zmianami. Ostatni tekst jednolity statutu- z dnia 30.06.2015r.

Rejestracja w Krajowym Rejestrze Sądowym:

- Sąd rejestrowy: Sąd Rejonowy dla Krakowa-Śródmieścia w Krakowie, XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
- Data rejestracji: 04.05.2011r.
- Numer KRS: 0000385199.

Numer statystyczny REGON: 121518097

W rejestrze REGON wpisany został następujący rodzaj wykonywanej działalności (wg PKD 2007):

- 39.00.Z – Działalność związana z rekultywacją i pozostała działalność usługowa związana z gospodarką odpadami.

Numer ewidencyjny NIP: 6762440226

Spółka została również zarejestrowana jako podatnik VAT-UE pod numerem PL6762440226.

4. Kapitał podstawowy jednostki:

Na dzień 31.12.2015 kapitał zakładowy wynosił: 13.729.147,00 zł.

W 2015 roku Spółka przeprowadziła emisję 798.460 akcji serii C na łączną wartość 798.460,00 zł.

Na dzień bilansowy kapitał składał się z 13.729.147 akcji serii A, B i C o wartości nominalnej 1,00 zł każda.

Ecotech Polska Sp.z o.o. posiada 12.0000,00 akcji imiennych o wartości 12.000.000,00 zł – który stanowi wkład niepieniężny (aport),

Akcje na okaziciela – 1.729.147 akcji o wartości 1.729.147,00 zł – który stanowi wkład pieniężny.



5. Władze Spółki:

Władzami Spółki są:

- Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy,
- Rada Nadzorcza,
- Zarząd Spółki.

Rada Nadzorcza – składa się od pięciu do siedmiu członków. Aktualny skład Rady Nadzorczej jest uwidoczniiony w aktualnym odpisie z rejestru przedsiębiorców KRS.

Zarząd Spółki składa się z 1 do 2 członków. Obecnie Zarząd Spółki składa się z jednego członka. Za okres objęty badaniem oraz do dnia zakończenia badania Prezesem Zarządu jest Pan Sławomir Szczotka.

Księgowość Spółki prowadzona jest przez firmę zewnętrzną – UHY ECA Outsourcing Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie, ul. Moniuszki 50.

6. Dane identyfikujące kluczowego biegłego rewidenta i podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych:

Kluczowy biegły rewident:

Imię i nazwisko: Paweł Szczepaniec
Numer w rejestrze: 11290

Dane identyfikujące podmiot uprawniony do badania:

Firma: Biuro Audytorskie Prowizja Sp.z o.o.
Adres siedziby: ul. Fatimska 41A, 31-831 Kraków
Numer KRS: 0000125816
Sąd rejestrowy: Rejonowy dla Krakowa – Śródmieście, Wydział XI Gospodarczy KRS
NIP: 678-27-99-545
Kapitał zakładowy: 50.000,00 zł

Biuro Audytorskie Prowizja Spółka z o.o. jest wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych prowadzoną przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów pod numerem 2474.

Wybór podmiotu do badania został dokonany na podstawie Uchwały Rady Nadzorczej. Badanie sprawozdania finansowego przeprowadzone zostało zgodnie z podpisaną umową z dnia 24.02.2016 r, numer 020/B15/2016.

Badanie zostało przeprowadzone w siedzibie jednostki, w siedzibie biura rachunkowego oraz w siedzibie Biura Audytorskiego Prowizja w okresie od 27.05.2016 do 22.06.2016r

Zarówno podmiot uprawniony do badania, jak i przeprowadzający w jego imieniu badanie biegły rewident stwierdzają, że spełniają wymogi dotyczące bezstronności i niezależności od badanej jednostki, w rozumieniu przepisów art. 56 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 7 maja 2009 roku o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz.U. nr 77 poz.649).

7. Informacje o sprawozdaniu finansowym za rok poprzedni:

Sprawozdanie finansowe jednostki sporządzone na dzień 31.12.2014 roku wykazywało:

- sumę bilansową: 13.922.206,09 zł
- stratę netto: 1.067.426,90 zł

Sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone w dniu 30.06.2015 roku uchwałą Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy Spółki. Strata netto wykazana w sprawozdaniu finansowym za 2014 rok zgodnie z uchwałą Zgromadzenia zostanie pokryta z zysków z lat przyszłych.



Brak dokumentu świadczącego o złożeniu sprawozdania finansowego za 2014 rok wraz z opinią i raportem w Urzędzie Skarbowym. W dniu 04.09.2015r Sąd dokonał wpisu w aktach KRS Spółki informacji o złożeniu sprawozdania finansowego za 2014 rok.

Sprawozdanie finansowe za rok ubiegły zostało zbadane przez Biuro Audytorskie PROWIZJA Sp. z o.o. i uzyskało opinię biegłego rewidenta bez zastrzeżeń z uzupełniającym objaśnieniem co do sytuacji finansowej Spółki.

8. Cel badania, zakres prac i odpowiedzialności:

Celem badania sprawozdania finansowego jest wyrażenie przez biegłego rewidenta pisemnej opinii wraz z raportem o tym, czy sprawozdanie finansowe jest zgodne z zastosowanymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy badanej jednostki.

Niniejszy raport został przygotowany dla Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy Spółki i dotyczy sprawozdania finansowego ECOTECH POLSKA S.A. z siedzibą w Krakowie, ul. Grzegórzecka 21, na które składają się: wprowadzenie do sprawozdania finansowego, bilans sporządzony na dzień 31.12.2015 r., rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2015r - 31.12.2015r, zestawienie zmian w kapitale własnym, rachunek przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2015r - 31.12.2015r oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Opinia i raport zostały sporządzone na podstawie przeprowadzonego badania i sporządzonej dokumentacji rewizyjnej, wymaganej przez art. 65 ustawy o rachunkowości.

Biegły stwierdza, że nie wystąpiły ograniczenia zakresu badania. Kierownictwo jednostki udostępniło biegłemu rewidentowi sprawozdanie finansowe, księgi rachunkowe i dokumenty stanowiące podstawę ich sporządzenia oraz udzieliło żądanych informacji, wyjaśnień i oświadczeń niezbędnych do wydania opinii i sporządzenia raportu

Prezes Zarządu Spółki w dniu wydania niniejszego raportu złożył pisemne oświadczenie o kompletności, prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego przedłożonego do badania. Poinformował również o nie zaistnieniu innych zdarzeń gospodarczych, wpływających na informacje ilościowe i jakościowe wynikające ze sprawozdania finansowego

Przedmiotem niniejszego badania nie było wykrycie i ujawnienie zdarzeń objętych ściganiem z mocy prawa oraz występujących poza system rachunkowości. Przedmiotem badania nie był również audyt podatkowy.

B. ANALIZA SYTUACJI MAJĄTKOWEJ I EKONOMICZNO-FINANSOWEJ BADANEGO PODMIOTU

1. Uwagi wstępne

W części analitycznej dokonano syntetycznego przedstawienia oceny sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego badanego podmiotu. W tym celu posłużono się:

- bilansem syntetycznym za lata 2013-2015,
- syntetycznym rachunkiem zysków i strat za lata 2013-2015,
- zestawieniem najważniejszych wskaźników ekonomicznych za lata 2013 - 2015 bez uwzględnienia wpływu inflacji.

2. Wielkość składników majątkowych w latach 2013-2015

AKTYWA	Stan na			Struktura	Dynamika
	31.12.2015 kwota	31.12.2014 kwota	31.12.2013 kwota	2015	2015/2014
A. Aktywa trwałe	13 051 618,31	13 902 810,83	14 754 003,33	99,52%	93,88%
1. Wartości niematerialne i prawne	13 051 618,31	13 902 810,83	14 754 003,33	99,52%	93,88%
2. Rzeczowe aktywa trwałe	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
3. Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
4. Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
5. Długoter. rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
B. Aktywa obrotowe	62 735,68	19 395,26	21 554,15	0,48%	323,46%
1. Zapasy	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
2. Należności krótkoterminowe	19 270,42	19 395,26	20 373,11	0,15%	99,36%
3. Inwestycje krótkoterminowe	15 227,16	0,00	9,74	0,12%	0,00%
4. Krótkoter. rozliczenia międzyokresowe	28 238,10	0,00	1 171,30	0,22%	0,00%
Suma aktywów	13 114 353,99	13 922 206,09	14 775 557,48	100,00%	94,20%

Majątek jednostki ogółem ujęty w aktywach bilansu za rok 2015 uległ zmniejszeniu w porównaniu ze stanem na koniec poprzedniego roku o kwotę 807.852,10 zł.

Zmiany w poszczególnych grupach majątku wynoszą:

- w aktywach trwałych – zmniejszenie o: 851.192,52 zł
- w aktywach obrotowych - wzrost o: 43.340,42 zł

Zmniejszenie wartości netto aktywów trwałych było wynikiem stopniowej utraty wartości rzeczowych aktywów trwałych z tytułu planowej amortyzacji. Wzrost aktywów obrotowych był głównie spowodowany zwiększeniem inwestycji krótkoterminowych z tyt. udzielonych pożyczek oraz rozliczeń międzyokresowych kosztów.

Z obliczonych wskaźników struktury aktywów w 2015 roku, główną grupę – 99,52% - stanowią aktywa trwałe w postaci wartości niematerialnych i prawnych, a wynika to ze specyfiki badanej jednostki.

3. Źródła finansowania składników majątkowych w latach 2013-2015

PASywa	Stan na			Struktura	Dynamika
	31.12.2015 kwota	31.12.2014 kwota	31.12.2013 kwota	2015	2015/2014
A. Kapitał (fundusz) własny	12 885 628,69	12 987 574,18	14 055 001,08	98,26%	99,22%
1. Kapitał (fundusz) podstawowy	13 729 147,00	12 930 687,00	12 930 687,00	104,69%	106,17%
2. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
3. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
4. Kapitał (fundusz) zapasowy	3 585 408,18	3 585 408,18	4 824 274,80	27,34%	100,00%
5. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
6. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
7. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-3 528 521,00	-2 461 094,10	-2 461 094,10	-26,91%	0,00%
8. Zysk (strata) netto	-900 405,49	-1 067 426,90	-1 238 866,62	-6,87%	0,00%



9. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	228 725,30	934 631,91	720 556,40	1,74%	24,47%
1. Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00	50 000,00	0,00%	0,00%
2. Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
3. Zobowiązania krótkoterminowe	228 725,30	934 631,91	670 556,40	1,74%	24,47%
4. Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Suma pasywów	13 114 353,99	13 922 206,09	14 775 557,48	100,00%	94,20%

Kapitał własny wynosił 98,26 % pasywów i w porównaniu ze stanem na koniec poprzedniego okresu zmniejszył się o 101.945,49. Wpływ na tę zmianę miała wygenerowana przez Spółkę strata za 2015 rok, przy jednoczesnym wzroście kapitału zakładowego Spółki w wyniku emisji akcji serii C. Oceniając strukturę kapitałów należy stwierdzić, że struktura ta odpowiada strukturze majątku i wynika również ze specyfiki działalności Spółki.

Kapitał obcy wynosił 1,74 % pasywów i w badanym roku obrotowym zmniejszył się o 705.906,61 zł, w tym:

- nastąpił spadek zobowiązań krótkoterminowych z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych o kwotę 798.460,00 zł,
- nastąpił wzrost zobowiązań krótkoterminowych z tytułu kredytów i pożyczek o 55.755,68 zł,
- nastąpił wzrost zobowiązań krótkoterminowych z tyt.dostaw i usług o kwotę 28.535,67 zł,
- nastąpił spadek zobowiązań krótkoterminowych z tyt.podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych o 26.634,62 zł
- nastąpił wzrost pozostałych zobowiązań krótkoterminowych ogółem o łączną kwotę 25.572,74 zł.

4. Syntetyczny rachunek zysków i strat – jego ocena

Pozycje rachunku zysków i strat	2015	2014	2013	Różnica 2015/2014	Dynamika 2015/2014
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	0,00	0,00	350,00	0,00	0,00%
- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
B. Koszty działalności operacyjnej	897 788,13	991 195,69	1 114 090,84	-93 407,56	90,58%
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-897 788,13	-991 195,69	-1 113 740,84	93 407,56	0,00%
D. Pozostałe przychody operacyjne	800,00	53 651,28	4 439,41	-52 851,28	1,49%
E. Pozostałe koszty operacyjne	647,70	62 148,46	72 461,81	-61 500,76	1,04%
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-897 635,83	-999 692,87	-1 181 763,24	102 057,04	0,00%
G. Przychody finansowe	189,10	0,00	0,00	189,10	0,00%
H. Koszty finansowe	2 958,76	67 733,86	57 103,38	-64 775,10	4,37%
I. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	-900 405,49	-1 067 426,73	-1 238 866,62	167 021,24	0,00%
J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
K. Zysk (strata) brutto (I+-J)	-900 405,49	-1 067 426,73	-1 238 866,62	167 021,24	0,00%
L. Podatek dochodowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
N. Zysk (strata) netto (K-L-M)	-900 405,49	-1 067 426,73	-1 238 866,62	167 021,24	0,00%



W latach 2013- 2015 Spółka wygenerowała stratę netto, która w prezentowanych latach ulegała stopniowemu zmniejszeniu.

W 2015 roku jak i w 2014 roku Spółka nie posiadała żadnych przychodów ze sprzedaży.
Wyniki jednostki w 2015 roku na poszczególnych rodzajach działalności kształtował się następująco:

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT		2015	2014	2013
Poz.	Wyszczególnienie	wartość zł	wartość zł	wartość zł
1	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym	0,00	0,00	350,00
2	Koszty działalności operacyjnej	897 788,13	991 195,69	1 114 090,84
I	WYNIK NA DZIAŁALNOŚCI PODSTAWOWEJ (1 -2)	-897 788,13	-991 195,69	-1 113 740,84
3	Pozostałe przychody operacyjne	800,00	53 651,28	4 439,41
4	Pozostałe koszty operacyjne	647,70	62 148,46	72 461,81
II	WYNIK NA POZOSTAŁEJ DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (3 -4)	152,30	-8 497,18	-68 022,40
5	Przychody finansowe	189,10	0,00	0,00
6	Koszty finansowe	2 958,76	67 733,86	57 103,38
III	WYNIK NA DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ	-2 769,66	-67 733,86	-57 103,38
7	Zyski nadzwyczajne	0,00	0,00	0,00
8	Straty nadzwyczajne	0,00	0,00	0,00
IV	WYNIK NA DZIAŁALNOŚCI NADZWYCZAJNEJ	0,00	0,00	0,00
V	Zysk (strata) brutto (I+II+III+IV)	-900 405,49	-1 067 426,73	-1 238 866,62
9	Podatek dochodowy od osób prawnych	0,00	0,00	0,00
VI	Zysk (strata) netto (V - 9)	-900 405,49	-1 067 426,73	-1 238 866,62

W 2015 roku jak i w latach poprzednich główną pozycją kosztów działalności operacyjnej stanowiła amortyzacja, która w latach 2013-2015 wynosiła rocznie: 851.193 zł.

5. Kształtowanie się podstawowych wskaźników ekonomiczno-finansowych i ich ocena

Wskaźniki rentowności:

Nazwa wskaźnika	Wartość wskaźnika			
	pożądana	2015	2014	2013
1. Rentowność brutto sprzedaży	max	0,0%	0,0%	-318 211,7%
2. Rentowność netto sprzedaży	max	-91 032,8%	-1 989,6%	-25 866,8%
3. Rentowność majątku (ROA)	max	-6,9%	-7,7%	-8,4%
4. Rentowność kapitału własnego (ROE)	max	-7,0%	-8,2%	-8,8%

Wskaźniki płynności:

Nazwa wskaźnika	Wartość wskaźnika			
	pożądana	2015	2014	2013
1. Bieżącej płynności finansowej I	1,2 - 2,0	0,3	0,0	0,0
2. Szybkiej płynności finansowej II	0,8 - 1,2	0,3	0,0	0,0
3. Pieniężnej płynności finansowej III	0,2	0,1	0,0	0,0
4. Kapitał obrotowy	max	-165 989,6	-915 236,7	-649 002,3

Wskaźniki sprawności działania

Nazwa wskaźnika	Wartość wskaźnika			
	pożądana	2015	2014	2013
1. Rotacji majątku ogółem	max	0,0	0,0	0,0
2. Rotacji majątku trwałego	max	0,0	0,0	0,0



3. Rotacji majątku obrotowego	max	0,0	0,0	0,0
4. Szybkość obrotu zapasów w dniach	min	0,0	0,0	0,0
5. Szybkość obrotu należnościami w dniach	min	0,0	0,0	0,0
6. Termin spłaty zobowiązań w dniach	min	0,0	0,0	69 205,0

Wskaźniki finansowania działalności

Nazwa wskaźnika	Wartość wskaźnika			
	pożądana	2015	2014	2013
1. Ogólnego zadłużenia	0,30 - 0,50	0,0	0,1	0,0
2. Pokrycia aktywów trwałych kapitałem własnym	>1	1,0	0,9	1,0
3. Pokrycia aktywów trw. kapitałem stałym	-	1,0	0,9	1,0
4. Relacji kapitałów obcych do kapitału własnego	<1	0,0	0,1	0,1
5. Trwałości struktury finansowania	max	1,0	0,9	1,0
6. Relacji zobowiązań do należności z tyt. dostaw i usług	<1	0,0	0,0	0,0

Ze względu na brak sprzedaży, wskaźniki rentowności wykazują ujemne parametry. Analiza płynności finansowej wskazuje utratę Jednostki do regulowania zobowiązań w terminie płatności. W latach 2013-2015 wartość wskaźników płynności finansowej kształtowała poniżej pożądaných granic, osiągając poziom 0 w latach 2014-2013 i poziom 0,3 w 2015 roku, co wskazuje, iż jednostka nie posiada wolnych środków finansowych. Kapitał obrotowy netto w 2015 roku, jak i w latach poprzednich, osiągnął wartość ujemną, co oznacza, że majątek obrotowy jest mniejszy niż zobowiązania bieżące.

6. Zdolność jednostki do kontynuowania działalności w roku następnym po badanym

Sytuacja majątkowa i finansowa jednostki w 2015 roku, potwierdzona wskaźnikami ekonomicznymi opartymi o realny stan aktywów i pasywów bilansu oraz kosztów i przychodów rachunku zysków i strat wskazuje, że występują zjawiska wskazujące na zagrożenie dla kontynuacji działalności przy założeniu warunków roku badanego, jak i lat poprzednich. Zdaniem biegłego, Spółka powinna pozyskać dodatkowy kapitał w wysokości gwarantującej dalszą działalność, w tym działania umożliwiające rozpoczęcie generowanie sprzedaży.

We wprowadzeniu do zbadanego sprawozdania Spółki za 2015 rok, Zarząd określił, że Spółka będzie kontynuować swoją działalność oraz że nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności.

C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

1. Ocena prawidłowości stosowanego systemu rachunkowości

Na podstawie postanowień art. 4 ust. 5 oraz art. 10 ust. 2 oraz innych postanowień ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. z 2014 roku, poz. 330 z późn. zm.), księgi Spółki prowadzone są w oparciu o przyjęty przez jednostkę Zakładowy Plan Kont oraz o przyjęte zasady (politykę) prowadzenia rachunkowości.



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

- zasadność i ciągłość stosowanych zasad (polityki) rachunkowości,
- prawidłowość udokumentowania operacji gospodarczych,
- rzetelność, bezbłądność i sprawdzalność ksiąg rachunkowych, w tym wycena przychodów, rozchodów i stanów bilansowych poszczególnych pozycji aktywów i pasywów, również zasad szacowania odpisów aktualizujących utratę wartości, bądź jej przyrost,
- zasadność stosowanych metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania za pomocą komputera,
- stwierdzenie przeprowadzenia, zgodnie z ustawą o rachunkowości, inwentaryzacji aktywów i pasywów z uwzględnieniem weryfikacji dokumentów oraz rozliczenia i ujęcia w księgach jej wyników,
- ochrona dokumentacji księgowej, ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego.

W wyniku tych ocen w połączeniu z rezultatami badania wiarygodności poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego stwierdzono, że system księgowości i działający w powiązaniu z nim system kontroli wewnętrznej wiążący się z badanym sprawozdaniem finansowym można ogólnie uznać za poprawne. Nie było celem badania wyrażenie kompleksowej opinii na temat funkcjonowania tych systemów.

2. Inwentaryzacja

Podmiot wywiązał się z obowiązku przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątku, z uwzględnieniem wymaganej częstotliwości, przedmiotu oraz terminu, zgodnie z art. 26 ustawy o rachunkowości.

Na dzień bilansowy środki pieniężne na rachunku bankowym zostały zinwentaryzowane drogą potwierdzenia sald. Należności z tyt. dostaw i usług na dzień bilansowy nie wystąpiły. Spółka przeprowadziła na dzień bilansowy inwentaryzację środków trwałych drogą spisu z natury, wartości niematerialne i prawne- drogą porównania sald z odpowiednimi dokumentami źródłowymi.

Częstotliwość przeprowadzania spisów z natury określona w ustawie o rachunkowości została zachowana.

3. Informacja o niektórych istotnych pozycjach aktywów i pasywów

AKTYWA TRWAŁE

Aktywa trwałe	13 051 618,31
Istotność cząstkowa:	72 900,15
Udział % w sumie bilansowej:	99,52%

I. Wartości niematerialne i prawne	13 051 618,31
II. Rzeczowe aktywa trwałe	0,00
III. Należności długoterminowe	0,00
IV. Inwestycje długoterminowe	0,00
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00
Razem majątek trwały	13 051 618,31



Struktura % poszczególnych składników majątku trwałego

I. Wartości niematerialne i prawne	100,0%
II. Rzeczowe aktywa trwałe	0,0%
III. Należności długoterminowe	0,0%
IV. Inwestycje długoterminowe	0,0%
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,0%
Razem majątek trwały	100,0%

Wartości niematerialne i prawne

Wykazane w bilansie wartości niematerialne i prawne, na które składają się:

- wartość firmy – wartość netto na dzień 31.12.2015r: 430.751,67 zł,
- inne wartości niematerialne i prawne (technologia)– wartość netto na dzień 31.12.2015r: 12.620.866,64 zł, jest zgodny z księgami rachunkowymi jednostki.

Ewidencja, klasyfikacja oraz prezentacja środków trwałych w sprawozdaniu finansowym nie nasuwa uwag.

Zgodnie z uchwałą Zarządu Spółki wartości niematerialne i prawne są amortyzowane 20 lat.

AKTYWA OBROTOWE

Aktywa obrotowe	62 735,68
Istotność cząstkowa:	5 054,21
Udział % w sumie bilansowej:	0,48%

I. Zapasy	0,00
II. Należności krótkoterminowe	19 270,42
III. Inwestycje krótkoterminowe	15 227,16
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	28 238,10
Razem majątek obrotowy	62 735,68

Struktura % poszczególnych składników majątku obrotowego

I. Zapasy	0,00%
II. Należności krótkoterminowe	30,72%
III. Inwestycje krótkoterminowe	24,27%
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	45,01%
Razem majątek obrotowy	100,00%

Należności krótkoterminowe

Należności wynikają z prawidłowo prowadzonej ewidencji analitycznej odbiorców. Wycenione zostały w wartościach wynikających z ksiąg po pomniejszeniu o dokonane odpisy aktualizujące.

Należności z tyt.podatków wykazane w bilansie dotyczą podatku od towarów i usług oraz nadpłaconych składek ZUS.



Inwestycje krótkoterminowe

Na inwestycje składają się:

- udzielona kontrahentowi pożyczka krótkoterminowa, która na dzień bilansowy wraz z należnymi odsetkami wyniosła 15.188,72 zł
- środki pieniężne na rachunkach bankowych w kwocie: 38,44 zł

KAPITAŁ WŁASNY

Kapitał (fundusz) własny	12 885 628,69 zł
Istotność cząstkowa:	72 435,10 zł
Udział % w sumie bilansowej:	98,26%

I. Kapitał (fundusz) podstawowy	13 729 147,00 zł
II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	0,00 zł
III. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	0,00 zł
IV. Kapitał (fundusz) zapasowy	3 585 408,18 zł
V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00 zł
VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00 zł
VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-3 528 521,00 zł
VIII. Zysk (strata) netto	-900 405,49 zł
IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00 zł
Razem kapitały własne	12 885 628,69 zł

Struktura % poszczególnych składników kapitałów własnych

I. Kapitał (fundusz) podstawowy	106,55%
II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	0,00%
III. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	0,00%
IV. Kapitał (fundusz) zapasowy	27,82%
V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00%
VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00%
VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-27,38%
VIII. Zysk (strata) netto	-6,99%
IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00%
Razem kapitały własne	100,00%

Kapitały własne zostały wykazane w pasywach bilansu prawidłowo. Stratę z roku poprzedniego zarachowano prawidłowo.

Zgodnie z uchwałą nr 9 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki ECOTECH POLSKA S.A. z dnia 30 czerwca 2015, poniesiona strata zostanie pokryta z zysków z lat przyszłych.

W badanym roku kapitał zakładowy uległ zwiększeniu w wyniku emisji akcji serii C i na koniec roku wyniósł: 13.729.147 zł.

ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	228 725,30 zł
Istotność cząstkowa:	9 650,58 zł
Udział % w sumie bilansowej:	1,74%



I. Rezerwy na zobowiązania	0,00 zł
II. Zobowiązania długoterminowe	0,00 zł
III. Zobowiązania krótkoterminowe	228 725,30 zł
IV. Rozliczenia międzyokresowe	0,00 zł
Razem zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	228 725,30 zł

Struktura % poszczególnych składników kapitałów własnych

I. Rezerwy na zobowiązania	0,0%
II. Zobowiązania długoterminowe	0,0%
III. Zobowiązania krótkoterminowe	100,0%
IV. Rozliczenia międzyokresowe	0,0%
Razem zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	100,0%

Zobowiązania krótkoterminowe

Salda zobowiązań zostały zweryfikowane przez Jednostkę drogą porównania zgodności sald z odpowiednimi dokumentami i zostały wykazane w bilansie prawidłowo.

Największą pozycję zobowiązań krótkoterminowych stanowią udzielone Spółce pożyczki, które na dzień bilansowy wyniosły łącznie 138.002,07 zł.

Rachunek zysków i strat

1. Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi	0,00 zł
2. Koszty sprzed. prod., tow. i materiałów/ (sprzedaży, zarządu)	897 788,13 zł
3. Zysk / strata na działalności operacyjnej(1-2)	-897 788,13 zł
4. Pozostałe przychody operacyjne	800,00 zł
5. Pozostałe koszty operacyjne	647,70 zł
6. Zysk / strata na pozost. działalności operacyjnej (4-5)	152,30 zł
7. Przychody finansowe	189,10 zł
8. Koszty finansowe	2 958,76 zł
9. Zysk / strata na działalności finansowej (7-8)	-2 769,66 zł
10. Zyski nadzwyczajne	0,00 zł
11. Straty nadzwyczajne	0,00 zł
12. Zysk nadzwyczajny / strata nadzwyczajna (10-11)	0,00 zł
Zysk / strata brutto (C+F+I+L)	-900 405,49 zł
Pozostałe obow. zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00 zł
Zysk / strata netto	-900 405,49 zł

Rachunek zysków i strat sporządzono w wersji porównawczej prawidłowo, ujmując w nim wielkości wynikające z ksiąg rachunkowych.

Przychody i koszty zostały prawidłowo zakwalifikowane do właściwych okresów sprawozdawczych.

W badanym roku Spółka nie osiągnęła żadnych przychodów ze sprzedaży.

Na koszty operacyjne w przeważającej większości składa się kwota kosztów amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych, która w 2015 roku wyniosła 851.192,52 zł. Drugą co do wielkości pozycją kosztów operacyjnych stanowiły koszty usług obcych na łączną kwotę 44.226,90 zł.



Obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego

W zakresie rozliczeń podatkowych biegły potwierdza zgodność wyliczenia podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego brutto, zgodnie sporządzonymi przez jednostkę „Dodatkowymi informacjami i objaśnieniami” wymaganymi przez ustawę o rachunkowości – załącznik nr 1 do uor pkt. 2.5.

Ze względu na poniesioną stratę podatkową, Spółka nie wykazuje podatku dochodowego do zapłaty.

4. Kompletność i prawidłowość danych zawartych w informacji dodatkowej obejmującej wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia

Sporządzone zostały zgodnie z załącznikiem nr 1 do ustawy o rachunkowości z dnia 29.09.1994 roku (tekst jednolity z 2014 roku Dz.U. poz. 330 ze zm.), są kompletne i zgodne ze stanem faktycznym.

5. Zestawienie zmian w kapitale/funduszu własnym

Sporządzone zostało zgodnie z przepisami określonymi w art. 48a ustawy o rachunkowości.

Jednostka kompletnie i wiarygodnie ujęła pozycje kształtujące zmianę kapitału własnego, zgodnie z bilansem oraz księgami rachunkowymi.

6. Prawidłowość sporządzenia rachunku z przepływów pieniężnych

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzono metodą pośrednią i wykazuje zwiększenie stanu środków pieniężnych netto w kwocie 38,44 zł, na które złożyły się:

- przepływy z działalności operacyjnej	- 40.528,52 zł
- przepływy z działalności inwestycyjnej	-15.188,72 zł
- przepływy z działalności finansowej	+55.755,68 zł

Dane sprawozdania wynikają z bilansu, rachunku zysków i strat, dodatkowych informacji i objaśnień oraz danych pochodzących bezpośrednio z ewidencji księgowej i analizy sald kont. Poszczególne strumienie pieniężne zostały zakwalifikowane do odpowiednich pozycji sprawozdania.

7. Zdarzenia po dacie bilansu

Biegły rewident stwierdza, że między datą 31.12.2015 roku a datą zakończenia badania nie wystąpiły istotne zdarzenia gospodarcze mające wpływ na roczne sprawozdanie finansowe i wynik bilansowy, przy czym uwzględnia się w tym zakresie oświadczenie złożone przez Jednostkę z datą sporządzenia opinii i raportu.

D. CZĘŚĆ KOŃCOWA

Po zbadaniu sprawozdania finansowego za rok 2015 uznaje się je za sporządzone zgodnie z obowiązującymi przepisami o rachunkowości. W trakcie badania sprawozdania finansowego nie stwierdzono zjawisk i zdarzeń wskazujących na naruszenie prawa.

W badaniu sprawozdania finansowego i ksiąg rachunkowych posłużono się próbkami rewizyjnymi, na podstawie, których wnioskowano o poprawności badanych pozycji lub zdarzeń gospodarczych. W związku z tym mogą wystąpić różnice pomiędzy ustaleniami zawartymi w niniejszym raporcie, a wynikami ewentualnych kontroli przeprowadzonych metodą pełną.

Podsumowanie wyników badania zawiera opinia niezależnego biegłego rewidenta bez zastrzeżeń z uzupełniającym objaśnieniem co do sytuacji finansowej Spółki, i stanowi odrębny dokument.



* * *

Raport niniejszy zawiera 15 stron, kolejno ponumerowanych i zaparafowanych przez kluczowego biegłego rewidenta.

Raport sporządzono w pięciu jednobrzmiących egzemplarzach, z tego:

- 2 egzemplarze- zleceniodawca
- 1 egzemplarz – wykonawca

Kraków, dnia 22 czerwca 2016 roku.

W imieniu:

Biuro Audytorskie PROWIZJA Sp. z o.o.

Podmiot uprawniony do badania

Sprawozdań finansowych nr 2474

Kluczowy Biegły Rewident:

Paweł Szczepaniec

Nr w rejestrze 11290

BIURO AUDYTORSKIE PROWIZJA Sp. z o.o.
31-831 Kraków, ul. Fatimska 41A
tel. 012 648-22-08, tel./fax 012 640-90-04
NIP 678-27-99-545 Regon 357235838
Nr ewid. KIBR 2474
- 1 -

.....
(pieczęć firmowa podmiotu uprawnionego)

Załączniki:

1. Sprawozdanie finansowe ECOTECH POLSKA S.A. za okres 01.01.2015r. – 31.12.2015r.