

IPO Doradztwo Kapitałowe S.A.

**OPINIA I RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO OBEJMUJĄCEGO
OKRES OD 01.01.2015 R. DO 31.12.2015 R.**

Opinię i raport opracował:

Bogdan Zegar
Biegły rewident



EUREKA AUDITING
Sp. z o.o.

Al. Wolności 22 • 01-827 Warszawa | tel. 001 883 620
www.eurekaaudit.pl
KRS 000010041 • NIP 52310278942 • REGON 141402206

**OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO OBEJMUJĄCEGO
OKRES OD 01.01.2015 R. DO 31.12.2015 R.**

**Dla Rady Nadzorczej oraz Akcjonariuszy
IPO Doradztwo Kapitałowe S.A. w Warszawie**

Dokonałiśmy badania sprawozdania finansowego IPO Doradztwo Kapitałowe S.A. z siedzibą przy ul. Moniuszki 1A, 00-014 Warszawa, na które składają się:

1. wprowadzenie do sprawozdania finansowego
2. bilans sporządzony na dzień 31.12.2015 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę: 2.360.968,12 zł
3. rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r. wykazujący zysk netto w wysokości 150.559,21 zł
4. rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2015 roku do 31.12.2015 roku wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę: 266.919,00 zł
5. zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 01.01.2015 roku do 31.12.2015 roku wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę: 659.581,21 zł
6. informacja o stosowanych przez Spółkę zasadach rachunkowości oraz informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego odpowiedzialny jest kierownik jednostki. Kierownik jednostki oraz członkowie rady nadzorczej zobowiązani są do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

Zadaniem biegłego rewidenta było wyrażenie opinii, czy sprawozdanie finansowe jest zgodne z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką rachunkowości) oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia, we wszystkich istotnych aspektach sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy jednostki oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę sporządzenia sprawozdania finansowego.

Badanie to przeprowadziliśmy stosownie do:

- a/ rozdziału 7 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. nr 330 z 2013 roku tekst aktualny),
- b/ krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów,

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać wystarczającą pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu. Badanie obejmowało między innymi sprawdzenie, na podstawie wybranej próby dowodów i zapisów księgowych, kwot i informacji wykazanych w sprawozdaniu finansowym, ocenę zasad rachunkowości stosowanych przez Spółkę oraz istotnych oszacowań dokonywanych przy sporządzeniu sprawozdania finansowego, a także ogólną ocenę jego prezentacji. Uważamy, że badanie stanowiło wystarczającą podstawę dla wyrażenia miarodajnej opinii.

Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe, obejmujące dane liczbowe i objaśnienia:

- a/ przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej Spółki na dzień 31 grudnia 2015 roku, jak też wyniku finansowego za okres od 01 stycznia do 31 grudnia 2015 roku,
- b/ sporządzone zostało, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z określonymi w powołanej wyżej ustawie zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c/ jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami Statutu Spółki.

Sprawozdanie z działalności Zarządu Spółki jest kompletne w rozumieniu art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz. U. z 2014 r. poz. 133), a zawarte w nim informacje, pochodzące ze zbadanego sprawozdania finansowego, są z nimi zgodne.

Sprawozdanie finansowe Spółki zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności, które opiera się na planach finansowych Zarządu Spółki dotyczących przedsięwzięć w roku 2016.

Bogdan Zegar
Kluczowy biegły rewident, nr ewidencyjny 5475
Przeprowadzający badanie w imieniu:
Eureka Auditing Sp. z o.o.
Podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, nr ewidencyjny 137
Prezes Zarządu



EUREKA AUDITING

Spółka z o.o.
al. Marcinkowskiego 22
61-827 Poznań (1)

Poznań, dnia 1 czerwca 2016 r.

**RAPORT Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2015 R. DO 31 GRUDNIA 2015 R.**

A. CZĘŚĆ OGÓLNA.

1. Podstawa przeprowadzenia badania.

Badanie zostało przeprowadzone przez firmę Eureka Auditing Sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu, Al. Marcinkowskiego 22, wpisaną na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych przez Krajową Izbę Biegłych Rewidentów pod numerem 137. Podstawą przeprowadzenia badania jest umowa zawarta dnia 14 grudnia 2015 r.

Wyboru biegłego rewidenta dokonano uchwałą Rady Nadzorczej IPO Doradztwo Kapitałowe S.A.

Z ramienia firmy Eureka Auditing Sp. z o.o. badanie przeprowadził Bogdan Zegar - biegły rewident, uprawniony do badania sprawozdań finansowych, wpisany na listę biegłych rewidentów pod numerem 5475.

Podmiot uprawniony do badania sprawozdania finansowego oraz kluczowy biegły rewident kierujący badaniem oświadczają, że spełnione są wymogi dotyczące bezstronności i niezależności od jednostki badanej oraz wymogi określone w art. 56 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym, dotyczącym bezstronności i niezależności od badanej Spółki.

2. Czas i miejsce badania.

Badanie zostało przeprowadzone w miesiącu maju 2016 r. w siedzibie badanej jednostki.

3. Przedmiot badania.

Badaniem objęto sprawozdanie finansowe, na które składają się:

1. wprowadzenie do sprawozdania finansowego
2. bilans sporządzony na dzień 31.12.2015 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę: 2.360.968,12 zł
3. rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r. wykazujący zysk netto w wysokości 150.559,21 zł
4. rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2015 roku do 31.12.2015 roku wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę: 266.919,00 zł
5. zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 01.01.2015 roku do 31.12.2015 roku wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę: 659.581,21 zł
6. informacja o stosowanych przez Spółkę zasadach rachunkowości oraz informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego

Badaniem objęto księgi rachunkowe i dokumentację stanowiącą podstawę sporządzenia sprawozdania finansowego.

4. Zakres i metody badania.

Badanie przeprowadziliśmy stosownie do przepisów ustawy o rachunkowości oraz krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce, które nakładają na nas obowiązek zaplanowania i przeprowadzenia badania w taki sposób, aby uzyskać pewność, że sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnych nieprawidłowości. Badania dokonaliśmy głównie drogą analizy danych sprawozdania finansowego, wglądu w księgi rachunkowe oraz wykorzystania informacji od kierownictwa oraz osób odpowiedzialnych za finanse i księgowość jednostki.

Zakres i metoda badania sprawozdania sprowadza się do uzyskania pewności dla wydania opinii wyrażanej o rzetelności, prawidłowości i jasności sprawozdania finansowego. Badanie przeprowadzone zostało tak, aby uzyskać opartą na racjonalnych przesłankach pewność, że sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnych nieprawidłowości.

Wykonane przez nas badanie nie wykazało potrzeby dokonania istotnych zmian w załączonym sprawozdaniu finansowym, przedstawiającym sytuację majątkową i finansową jednostki na dzień 31.12.2015 r. oraz jej wynik finansowy za okres od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r., zgodnie z zasadami rachunkowości określonymi w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2013 roku Nr 330) i wydanymi na jej podstawie przepisami, jak również stosownie do postanowień przepisów Ustawy z dnia 22 maja 2009 roku o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2009 r. Nr 77, poz. 649).

Zarząd Spółki udostępnił całą wymaganą dokumentację, pozwalającą na wszechstronne sporządzenie raportu z badania, zgromadzenie dokumentacji źródłowej z badania, a w konsekwencji swobodne wyrażenie opinii o badanym sprawozdaniu finansowym.

Badanie zostało przeprowadzone w części metodą reprezentacyjną, stąd też, a także z uwagi na ograniczenia właściwe każdemu systemowi kontroli, nie jest możliwe uniknięcie ryzyka, iż pewne nieprawidłowości mogły zostać niewykryte.

W trakcie badania poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego i ksiąg rachunkowych posługiwaliśmy się badaniem wrywkowym właściwym dla rewizji finansowej. Badanie ograniczono do czynności sprawdzających, w związku z czym mogą wystąpić różnice pomiędzy naszymi ustaleniami, a wynikami ewentualnych kontroli uprawnionych organów skarbowych.

5. Oświadczenia otrzymane i kompletność danych

W trakcie naszych prac nie nastąpiło ograniczenie zakresu badania.



Zarząd potwierdził swoją odpowiedzialność za rzetelność, prawidłowość i jasność sprawozdania finansowego oraz oświadczył, iż udostępnił nam wszystkie dane finansowe, księgi rachunkowe i inne wymagane dokumenty oraz udzielił niezbędnych wyjaśnień.

Otrzymaliśmy również pisemne oświadczenie z dnia 1 czerwca 2016 r. dotyczące:

- kompletnego ujęcia danych w księgach rachunkowych,
- wykazania wszelkich zobowiązań warunkowych w sprawozdaniu finansowym,
- ujawnienia w sprawozdaniu finansowym wszelkich istotnych zdarzeń, które nastąpiły po dacie bilansu do dnia złożenia oświadczenia.

W oświadczeniu potwierdzono, że przekazane nam informacje były rzetelne i prawdziwe zgodnie z przekonaniem i najlepszą wiedzą Zarządu Spółki i objęły wszelkie zdarzenia mogące mieć wpływ na sprawozdanie finansowe.

6. Charakterystyka badanej jednostki.

Spółka prowadzi działalność w oparciu o Kodeks Sądowy Handlowych oraz umowę/Statut Spółki ustalony w tekście jednolitym z dnia 13 sierpnia 2012 r.

6.1 IPO Doradztwo Kapitałowe S.A. z siedzibą przy ul. Moniuszki 1a, 00-014 Warszawa. Spółka została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 13 maja 2005 roku pod numerem KRS 0000351323.

Przedmiotem działalności Spółki jest pozostałe doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej oraz zarządzania.

Kapitał zakładowy Spółki na dzień bilansowy wynosi 532.000,00 zł i dzieli się na 5.320.000,00 akcji po 10 groszy każda. Kapitał podstawowy jest w pełni opłacony. Kapitał własny Spółki na dzień bilansowy wynosi 2.187.720,17 zł.

Na dzień bilansowy własność akcji w kapitale akcyjnym, jak i głosach posiadają akcjonariusze z emisji akcji o wartości 0,10 zł każda:

Akcie:	Liczba akcji	Wartość nominalna
Na okaziciela serii A	1.000.000	100.000,00
Na okaziciela serii B	100.000	10.000,00
Na okaziciela serii C	100.000	10.000,00
Na okaziciela serii D	30.000	3.000,00
Na okaziciela serii E	100.000	10.000,00
Na okaziciela serii G	3.990.000	399.000,00
RAZEM	5.320.000	532.000,00

Na dzień sporządzenia sprawozdania Zarząd Spółki stanowili:

- Pan Jarosław Ostrowski – Prezes Zarządu
- Pan Edmund Kozak – Wiceprezes Zarządu
- Pan Łukasz Piasecki – Wiceprezes Zarządu
- Pan Piotr Białowąs – Wiceprezes Zarządu

Na dzień sporządzenia sprawozdania Radę Nadzorczą stanowili:

- Pan Sebastian Łukasz Huczek – Przewodniczący Rady Nadzorczej,
- Pan Bogusław Dąbrowski - Członek Rady Nadzorczej,
- Pan Tomasz Szczerbatko – Członek Rady Nadzorczej,
- Pani Małgorzata Lidia Piasecka – Członek Rady Nadzorczej,
- Pan Jarosław Mizera – Członek Rady Nadzorczej.

6.2 Spółka posiada:

- numer identyfikacji podatkowej NIP: 521-333-94-23
- numer statystyczny REGON: 140116441

6.3 Zatrudnienie w roku 2015 wynosiło 5 etatów.

7. Przedmiot działalności.

Przedmiotem działalności Spółki, zgodnym z jej Statutem (§ 2) oraz wpisem do Krajowego Rejestru Sądowego jest zgodny.

8. Informacja o badaniu sprawozdania za rok poprzedni od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r.

8.1 Sprawozdanie finansowe jednostki za rok obrotowy zakończony 31.12.2014 r. zostało zbadane przez Eurekę Auditing Sp. z o.o., al. Marcinkowskiego 22, 61-827 Poznań przez biegłego rewidenta: Bogdana Zegara nr ewid. 5475. Wydana została opinia bez zastrzeżeń.

8.2 Sprawozdanie finansowe Spółki za rok bilansowy 2014 wykazało po stronie aktywów i pasywów sumę: 1.643.172,93 zł
oraz zamykało się wynikiem finansowym netto – strata w kwocie: 272.704,14 zł

8.3 Sprawozdanie finansowe zostało złożone w Trzecim Urzędzie Skarbowym Warszawa-Śródmieście oraz w Krajowym Rejestrze Sądowym.



B. REZULTATY DOKONANEGO BADANIA

I. System rachunkowości i kontroli wewnętrznej oraz inwentaryzacja

1. System rachunkowości

- Księgi rachunkowe prowadzone były za rok obrotowy 2015 przez BPO Taksa Sp. z o.o., według umowy o prowadzeniu ksiąg rachunkowych, z dnia 02.01.2012 r. Biuro działa na podstawie zaświadczenia o wpisie do KRS prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Warszawie, Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem 339290.
- Ewidencja księgową prowadzoną jest przy zastosowaniu systemu komputerowego.
- Dowody księgowe wprowadzane do ewidencji są ponumerowane oraz dekretowane.
- Przechowywanie ksiąg nie budzi zastrzeżeń.

W Firmie prawidłowo dokonano otwarcia ksiąg rachunkowych badanego okresu. Stosownie do art. 5 ust.1 ustawy o rachunkowości wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów ujęto w tej samej wysokości w bilansie otwarcia na następny rok obrotowy. Zasady wyceny aktywów i pasywów na dzień ujęcia w księgach i na dzień bilansowy nie budzą zastrzeżeń.

Wyniki badania ksiąg rachunkowych pozwalają uznać je za wyprowadzone na bieżąco i ogólnie spełniające warunek rzetelności, bezbłędności i sprawdzalności, w zakresie zdarzeń rozpoznanych i ujawnionych dla sporządzenia sprawozdania finansowego, stosownie do art. 24 ustawy o rachunkowości. Zapewnione jest powiązanie dokonanych w nich zapisów z dowodami księgowymi oraz sprawozdaniem finansowym.

2. System kontroli wewnętrznej

W badanej jednostce nie działa instytucjonalna kontrola wewnętrzna. System kontroli wewnętrznej jest obowiązkiem wykonywanym przez Zarząd.

Na podstawie ustaleń z przeprowadzonych badań stwierdzić należy, że zakres kontroli wewnętrznej jest adekwatny do rozmiarów działalności jednostki.

3. Inwentaryzacja.

Dla celów sporządzonego sprawozdania finansowego dokonano inwentaryzacji posiadanej gotówki w kasie według protokołu inwentaryzacyjnego z dnia 31.12.2015 r.

Biuro rachunkowe wykonało ponadto czynności inwentaryzacyjne poprzez sporządzenie inwentarzy księgowych dla celów analizy sald bilansowych.

II. Analiza finansowa

Dla celów wykonania analizy finansowej zostały sporządzone stosowne zestawienia, dla celów analizy przyjęto wielkości liczbowe w tys. zł.

1. Analiza istotnych wielkości sprawozdania finansowego.
Sytuację majątkową i finansową charakteryzują wielkości ustalone z bilansu (aktywa pasywa):

Podstawowe dane	2015	2014	2013	Dynamika 2015/2014	Dynamika 2014/2013
AKTYWA	2.361	1.643	1.960	143,7	83,8
Aktywa trwałe	734	469	483	156,5	97,1
Rzeczowe aktywa trwałe	61	6	43	-	-
Inwestycje długoterminowe	300	-	-	-	-
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	373	463	440	80,6	105,2
Aktywa obrotowe	1.627	1.174	1.477	138,6	79,5
Należności krótkoterminowe	633	405	484	156,3	83,7
Inwestycje krótkoterminowe	989	763	987	129,6	77,3
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	5	6	6	83,3	-
PASYWA	2.361	1.643	1.960	143,7	83,8
Kapitał własny	2.188	1.528	1.801	143,2	84,8
Kapitał podstawowy	532	133	133	400,0	-
Kapitał zapasowy	1.305	3.074	3.074	42,4	-
Kapitał rezerwowy	200	-	-	-	-
Zysk/strata z lat ubiegłych	-	(-) 1.406	-	-	-
Zysk/strata roku bieżącego	151	(-) 273	(-) 1.406	-	-
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	173	115	159	150,4	72,8
Rezerwy	26	26	22	-	118,2
Zobowiązania krótkoterminowe	147	89	137	165,2	65,0

2. Osiągnięte wyniki działalności przedstawiają dane z rachunku zysków i strat:

Wyszczególnienie		2015	2014	2013	Dynamika 2015/2014	Dynamika 2014/2013
A	Przychody ze sprzedaży i zrównoważone z nimi	1,808	1,439	1,177	125,6	122,3
B	Koszty działalności operacyjnej	1,612	1,487	1,588	108,4	93,6
C	Zysk (strata) ze sprzedaży	196	- 48	- 411	-	-
D	Pozostałe przychody operacyjne	58	10	3	-	-
E	Pozostałe koszty operacyjne	29	51	234	-	-
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej	225	-89	- 641	-	-
G	Przychody finansowe	59	27	6	-	-
H	Koszty finansowe	24	227	996	-	-
I	Zysk /strata/ brutto na działalności gospodarczej	260	- 289	- 1.631	-	-
J	Zysk (strata) brutto	260	- 289	- 1.631	-	-
K	Podatek dochodowy	109	- 16	- 225	-	-
L	Zysk/strata netto	151	- 273	- 1.406	-	-

Zestawienie aktywów oraz pasywów w porównywanych latach wykazuje istotny wzrost wartości.

Wzrosły w sposób istotny aktywa obrotowe – posiadane inwestycje krótkoterminowe, które dotyczą inwestycji w papiery wartościowe oraz środki pieniężne.

W pasywach zwiększył się kapitał podstawowy oraz wykazano zysk roku bieżącego.

Przychody ze sprzedaży wykazują znaczący wzrost wynikające ze zwiększenia sprzedaży usług.

Koszty działalności uległy wzrostowi, jednakże w stopniu mniejszym niż wzrost przychodów, co spowodowało wypracowanie dodatniego wyniku – zysku netto.

Doboru wskaźników analizy finansowej dokonano według zasady adekwatności do posiadanych składników majątkowych Spółki.

3. Wskaźniki rentowności:

Wskaźnik	Formuła obliczeniowa	2015	2014	2013
Rentowność majątku (%)	zysk (strata) netto/aktywa razem (uśrednione)	7,5	- 15,2	- 51,9
Rentowność kapitału własnego (%)	zysk (strata) netto/kapitał własny (uśredniony)	8,1	-16,4	- 56,2
Rentowność sprzedaży (%)	Zysk (strata) netto ze sprzedaży/przychody netto ze sprzedaży	10,8	- 3,3	- 34,9

Wskaźniki rentowności są pozytywnie dodatnie.

4. Wskaźniki płynności:

Wskaźnik	Formuła obliczeniowa	2015	2014	2013
Płynność bieżąca	aktywa obrotowe/zobowiązania krótkoterminowe	11,1	13,2	10,8
Płynność przyspieszona	(inwestycje krótkoterminowe)/zobowiązania krótkoterminowe	6,7	8,6	7,2

Wskaźniki płynności prezentują pozytywne wartości dodatnie.

5. Wskaźniki zadłużenia (finansowania)

Wskaźnik	Formuła obliczeniowa	2015	2014	2013
Współczynnik zadłużenia	Kapitał obcy/kapitały ogółem	0,07	0,07	0,08
Stopień pokrycia aktywów trwałych kapitałem własnym	Kapitał własny/aktywa trwale	3,0	3,3	3,7
Trwałość struktury finansowania	Kapitał własny/pasywa ogółem	0,9	0,9	0,9

Wskaźniki finansowania prezentują wielkości dodatnie.

6. Ocena kontynuacji działalności.

Na podstawie zaprezentowanych wartości aktywów – pasywów oraz zrealizowanych przychodów z działalności w konkluzji ogólnej wyrazić należy opinię o niezagrażeniu kontynuacji działalności w najbliższym roku obrotowym.

III. Prawidłowość i rzetelność ujęcia poszczególnych pozycji aktywów i pasywów

Sporządzone sprawozdanie finansowe wykazujące wielkości aktywów i pasywów w kwocie: 2.360.968,12 zł, zostało przedstawione we wszystkich istotnych aspektach wyceny w sposób poprawny i rzetelny w zaprezentowanych poszczególnych pozycjach sprawozdania finansowego.

Rzeczowe aktywa trwałe.

Posiadany majątek trwały jest w prawidłowej wycenie przyjęty do bilansu w kwocie 61.104,26 zł. Wycena powyższa składa się z następujących wartości dotyczących tej pozycji bilansowej:

- wycenionych, użytkowanych środków trwałych o wartości 4.209,96 zł,
- zaliczki na przyszłe zakupy inwestycyjne

Inwestycje długoterminowe.

Inwestycje długoterminowe wykazują stan 300.000,00 zł i dotyczyły przedpłat dokonanych na poczet nabycia środków transportu.

Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe.

Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe przyjęte zostały do bilansu w kwocie: 373.378,62 i dotyczyły aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Należności krótkoterminowe.

Należności krótkoterminowe wykazują realny, niezagrażony, zweryfikowany stan w kwocie: 633.019,02 zł.

Inwestycje krótkoterminowe.

Inwestycje krótkoterminowe wykazują stan: 989.141,15 zł i dotyczyły krótkoterminowych aktywów finansowych dotyczących:

- udziałów oraz akcji: 441.968,50 zł
- środków pieniężnych w kasie i na rachunkach: 527.172,65 zł

Posiadane udziały i akcje wykazują urealniony stan ich wyceny.

Posiadane środki pieniężne w kasie i banku zostały potwierdzone.

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe.

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe wynoszą: 4.325,07 które dotyczyły kosztów zarejestrowanych w 2015 roku, do rozliczenia w 2016 r.

Kapitały własne.

Wysokość posiadanych kapitałów własnych wykazana w kwocie 2.187.720,17 zł uległa zwiększeniu w wyniku podwyższenia kapitału zakładowego poprzez emisję akcji serii G oraz bieżącego wyniku bieżącego.

Rezerwy na zobowiązania.

Ustalone rezerwy na zobowiązania w kwocie 26.447,34 zł dotyczą utworzonej rezerwy z tytułu podatku odroczonego w kwocie: 22.474,34 zł oraz pozostałych rezerw.

Zobowiązania krótkoterminowe.

Zobowiązania krótkoterminowe wobec wierzycieli w kwocie: 146.800,61 zł ujęto w poprawnych wysokościach.

IV. Rzetelność w zakresie kompletności i prawidłowości pozycji kształtujących wynik działalności gospodarczej

Sporządzony rachunek zysków i strat został sporządzony we wszystkich istotnych aspektach prezentacji w sposób poprawny i rzetelny.

Zarachowane przychody w kwocie 1.808.391,04 zł oraz koszty działalności operacyjnej w kwocie: 1.612.378,27 zł nie budzą zastrzeżeń ich prezentacji.

Pozostałe przychody operacyjne w kwocie: 57.865,93 zł oraz pozostałe koszty operacyjne w kwocie: 28.516,47 zł ujęto prawidłowo.

Przychody finansowe wykazano w kwocie: 58.710,62 zł.

Koszty finansowe wykazano w kwocie: 23.962,77 zł.

Wykazany zysk w kwocie: 260.110,08 zł jako wynik działalności gospodarczej uznać należy za poprawnie ustalony, który wykazano w rachunku wyników.

Ustalony zysk podlegał obciążeniu podatkiem dochodowym oraz ustalonym odroczonym podatkiem dochodowym.

Wynik netto wyniósł: 150.559,21 zł

V. Rozliczenia podatkowe.

W wyniku ostatecznych ustaleń dokonano wyliczenia podatku dochodowego w kwocie 20 279,00 zł oraz odroczonego podatku dochodowego w kwocie 89 271,87 zł.

Zaznaczyć należy, że zgodnie z polskim prawem podatkowym, rozliczenia w powyższym tytule oraz innych obowiązkowych tytułach rozliczeń z budżetem mogą być przedmiotem kontroli organów skarbowych. Z uwagi na różnorodność interpretacji dotyczących stosowanych przepisów podatkowych podlegają ryzyku ich zmian w wyniku ustaleń przez organy podatkowe.

VI. Istotne zdarzenia sygnalizowane po dacie sporządzenia sprawozdania finansowego.

W dniu 31 marca 2016 roku Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego dokonał rejestracji podwyższenia kapitału zakładowego w wyniku emisji akcji serii H.

Poprzedzając ten fakt procedura dotyczyła podjętej przez Zarząd Spółki w dniu 12 listopada 2015 roku uchwały w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego o kwotę nie wyższą niż 99.750,00 zł tj. z kwoty 532.000,00 zł do kwoty nie wyższej niż 631.750,00 zł w ramach kapitału docelowego, w drodze emisji nie więcej niż 997.500 akcji zwykłych na okaziciela serii H o wartości nominalnej 0,10 zł każda oraz wyłączenia prawa poboru. W drodze subskrypcji prywatnej, określonej w art. 431 § 2 pkt 1 Kodeksu spółek handlowych objętych zostało 183.370 akcji serii H o wartości nominalnej 0,10 zł każda.

C. POZOSTAŁE ZAGADNIENIA

Zgodnie z Ustawą z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości, oprócz bilansu i rachunku zysków i strat, Spółka sporządziła:

- a/ informację dodatkową, którą sporządzono zgodnie z art. 48 ust1, pkt. 2 ustawy o rachunkowości. W toku badania dane te zostały zweryfikowane jako ustalenia potwierdzone danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych, jak również zasadami wynikającymi z ustawy o rachunkowości i przedstawiają wszystkie istotne zagadnienia i dane finansowe w sposób kompletny i prawidłowy.
- b/ sprawozdanie z przepływu środków pieniężnych zamyka się prawidłową zmianą środków pieniężnych netto – zwiększenie o kwotę: 266.919,00 zł oraz zostało sporządzone prawidłowo. Dane finansowe w nim zawarte są zgodne z informacjami przedstawionymi w pozostałych elementach sprawozdania finansowego.
- c/ zestawienie zmian w kapitale własnym zamyka się prawidłową zmianą kapitału własnego – zwiększenie o kwotę: 659.581,21 zł oraz zostało sporządzone prawidłowo. Dane finansowe w nim zawarte są zgodne z informacjami przedstawionymi w pozostałych elementach sprawozdania finansowego.
- d/ Zarząd sporządził sprawozdanie z działalności:

Dane liczbowe wykazane w sprawozdaniu Zarządu zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniu finansowym za badany rok obrotowy. Sprawozdanie to zostało naszym zdaniem sporządzone we wszystkich aspektach zgodnie z art. 49 ustawy o rachunkowości oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz.U. z 2014 roku, poz. 133). Informacje finansowe w nim zawarte są zgodne z przedstawionymi w jednostkowym sprawozdaniu finansowym.

D. INFORMACJA KOŃCOWA

Niniejsza opinia i raport zawiera 14 stron kolejno ponumerowanych, oznaczonych podpisami biegłego rewidenta. Biegły rewident badający sprawozdanie finansowe był niezależny oraz posiadał nieograniczoną zdolność do bezstronnego badania i sporządzenia opinii z badania.

Opinię i raport sporządzono w 4 egzemplarzach

- 3 egzemplarze - zleceniodawca

- 1 egzemplarz - zleceniobiorca EUREKA AUDITING Sp. z o.o.

Bogdan Zegar

Kluczowy biegły rewident, nr ewidencyjny 5475

Przeprowadzający badanie w imieniu:

Eureka Auditing Sp. z o.o.

Podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, nr ewidencyjny 137

Prezes Zarządu



EUREKA AUDITING

Spółka z o.o.

al. Marcinkowskiego 22

61-827 Poznań (1)

Poznań, dnia 1 czerwca 2016 r.