

Opinia i raport podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych Spółka za 2015 rok.

Zarząd XPLUS informuje, iż dnia 9 czerwca 2016 otrzymał opinię podmiotu uprawnionego do badania rocznego sprawozdania finansowego wraz z raportem z badania sprawozdania finansowego Spółki za rok 2015.



XPLUS S. A.

ul. Puławska 435A

02-801 Warszawa

**Opinia i raport
z badania sprawozdania finansowego
za okres od dnia 1 stycznia 2015 roku do dnia 31 grudnia 2015 roku**

Nobilis Sp. z o.o., ul. Witwickiego 46, 03-980 Warszawa. Kapitał zakładowy: 5.000 PLN,
KRS: 0000534136, Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy, XIII Wydział Gospodarczy KRS, NIP: 1132882799

Nobilis

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej XPLUS S.A.

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego XPLUS S.A. z siedzibą w Warszawie (02-801) przy ul. Puławskiej 435A, na które składa się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2015 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **16.658.815,41** złotych;
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku wykazujący stratę netto w wysokości **-1.531.447,26** złotych;
- zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę **1.531.447,26** złotych;
- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę **295.549,01** złotych;
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności odpowiedzialny jest Zarząd XPLUS S.A.

Zarząd XPLUS S.A. oraz członkowie Rady Nadzorczej 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 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 XPLUS S.A. oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

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

Nobilis Sp. z o.o., ul. Witwickiego 46, 03-980 Warszawa. Kapitał zakładowy: 5.000 PLN,
KRS: 0000534136, Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy, XIII Wydział Gospodarczy KRS, NIP: 1132882799

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 XPLUS S.A. zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wyrywkowy – 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 informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej XPLUS S.A. na dzień 31 grudnia 2015 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku,
- 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 XPLUS S.A. 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.

w imieniu
Nobilis Sp. z o.o.
ul. Witwickiego 46
03-980 Warszawa
Nr ewidencyjny 3985

Kluczowy Biegły Rewident

Magdalena Ostrowska

Magdalena Ostrowska
Biegły Rewident
Nr ewidencyjny 10589

Warszawa, dnia 7 czerwca 2016 roku

Nobilis Sp. z o.o., ul. Witwickiego 46, 03-980 Warszawa. Kapitał zakładowy: 5.000 PLN,
KRS: 0000534136, Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy, XIII Wydział Gospodarczy KRS, NIP: 1132882799



XPLUS S.A.

**ul. Puławska 435A
02-801 Warszawa**

Raport

z badania sprawozdania finansowego

za okres od 1 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2015 r.



Raport z badania sprawozdania finansowego XPLUS S.A. za okres od 1 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2015 r.

SPIS TREŚCI

I. CZĘŚĆ OGÓLNA RAPORTU	3
II. CZĘŚĆ ANALITYCZNA RAPORTU	8
III. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA RAPORTU	12

Raport z badania sprawozdania finansowego XPLUS S.A. za okres od 1 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2015 r.

I. CZĘŚĆ OGÓLNA RAPORTU

1. Dane identyfikacyjne

Nazwa i forma prawna

W badanym okresie Spółka działała pod firmą XPLUS Spółka Akcyjna. Spółka może używać nazwy skróconej XPLUS S.A.

Siedziba Spółki

Siedziba Spółki mieści się w Warszawie (02-801 Warszawa) przy ul. Puławskiej 435A.

Przedmiot działalności

Zgodnie z wpisem do KRS przedmiotem działalności Spółki na dzień 31.12.2015 r. było m. in.:

- działalność związana z doradztwem w zakresie informatyki,
- działalność związana z oprogramowaniem,
- pozostała działalność usługowa w zakresie technologii informatycznych i komputerowych,
- działalność związana z zarządzaniem urządzeniami informatycznymi,
- przetwarzanie danych; zarządzanie stronami internetowymi (hosting) i podobna działalność,
- badania naukowe i prace rozwojowe w dziedzinie pozostałych nauk przyrodniczych i technicznych,
- pozostałe doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania,
- pozostała działalność profesjonalna, naukowa i techniczna, gdzie indziej niesklasyfikowana,
- pozostała działalność usługowa w zakresie informacji, gdzie indziej niesklasyfikowana,
- pozostała działalność wspomagająca prowadzenie działalności gospodarczej, gdzie indziej niesklasyfikowana.

W badanym okresie Spółka prowadziła działalność zgodnie ze statutem Spółki, tj. prowadziła działalność usługową w zakresie technologii informatycznych i komputerowych.

Podstawa prawna działalności Spółki

XPLUS S.A. działa na podstawie:

- Statutu Spółki sporządzonego w formie aktu notarialnego w dniu 9.11.2007 r. (Rep. A nr 15682/2007) z późn. zm.,
- Ustawy z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych (Dz. U. z 2013 r. poz. 1030 z późn. zm.).

Spółka została zawarta na czas nieoznaczony.

Rejestracja w Sądzie Gospodarczym

W dniu 8 stycznia 2008 r. Spółka została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego przy Sądzie Rejonowym dla M. st. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000296278.

Raport z badania sprawozdania finansowego XPLUS S.A. za okres od 1 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2015 r.

Rejestracja w Urzędzie Skarbowym i Urzędzie Statystycznym

Spółka posiada numer identyfikacji podatkowej NIP 521-346-31-69 oraz numer identyfikacyjny REGON 141184166.

Wysokość kapitału podstawowego i własnego

Na kapitał własny na dzień 31 grudnia 2015 r. składają się:

- kapitał podstawowy	673.468,04. zł
- kapitał zapasowy	7.076.261,56 zł
- strata netto	-1.531.447,26 zł
razem	6.218.282,34 zł

Kapitał podstawowy Spółki według stanu na dzień 31 grudnia 2015 r. wynosił 673.468,04 zł i dzielił się na:

- 42.500.000 akcji zwykłych serii A o wartości nominalnej 0,01 zł każda,
- 7.500.000 akcji zwykłych serii B o wartości nominalnej 0,01 zł każda,
- 15.000.000 akcji zwykłych serii C o wartości nominalnej 0,01 zł każda,
- 1.500.000 akcji zwykłych serii D o wartości nominalnej 0,01 zł każda,
- 383.012 akcji zwykłych serii E o wartości nominalnej 0,01 zł każda,
- 463.792 akcji zwykłych serii E1 o wartości nominalnej 0,01 zł każda.

Wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 r. akcje w kapitale podstawowym Spółki były objęte w sposób następujący:

Akcjonariusz	Liczba akcji	Wartość nominalna	Udział w kapitale
FCBSL 1 k.s.	60.293.865	602.938,65 zł	89,53%
Pozostali	7.052.939	70.529,39 zł	10,47 %
Razem	67.346.804	673.468,04 zł	100,00 %

Zgodnie z informacjami posiadanymi przez Zarząd Spółki na dzień zakończenia badania struktura własnościowa kapitału nie uległa zmianie.

Wysokość kapitału podstawowego jest zgodna z wypisem KRS. Kapitał podstawowy został pokryty w całości.

Informacja o jednostkach powiązanych

Na dzień 31 grudnia 2015 r. Spółka nie posiadała udziałów ani akcji w spółkach kapitałowych.

Raport z badania sprawozdania finansowego XPLUS S.A. za okres od 1 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2015 r.

Zarząd Spółki

Na dzień 1 stycznia 2015 r. w skład Zarządu wchodził:

- Karol Andrzej Sudnik Prezes Zarządu

W dniu 13 lipca 2015 r. Zwyczajne Walne Zgromadzenie XPLUS S.A. powołało Zarząd w składzie:

- Karol Andrzej Sudnik Prezes Zarządu
- Krzysztof Bohdan Andrijew Wiceprezes Zarządu
- Justyna Wronka – Dudzińska Członek Zarządu
- Paweł Chmielewski Członek Zarządu

Zmiana składu Zarządu została wpisana do KRS postanowieniem z dnia 14 października 2015 r.

W dniu 18 listopada 2015 r. Rada Nadzorcza odwołała Pana Krzysztofa Bohdana Andrijewa z funkcji Wiceprezesa Zarządu. Do dnia zakończenia badania zmiana w składzie Zarządu nie została ujawniona w KRS.

Na dzień 31 grudnia 2015 r. w skład Zarządu wchodził:

- Karol Andrzej Sudnik Prezes Zarządu
- Justyna Wronka – Dudzińska Członek Zarządu
- Paweł Chmielewski Członek Zarządu

Do dnia sporządzenia niniejszego raportu skład Zarządu nie uległ zmianie.

Zgodnie ze statutem Spółki, w przypadku Zarządu jednoosobowego do składania oświadczeń w zakresie praw i obowiązków majątkowych Spółki oraz do podpisywania w imieniu Spółki upoważniony jest Prezes Zarządu działający samodzielnie. W przypadku Zarządu wieloosobowego do składania oświadczeń w zakresie praw i obowiązków majątkowych Spółki oraz do podpisywania w imieniu Spółki upoważnieni są: Prezes Zarządu samodzielnie lub dwaj Członkowie Zarządu działający łącznie lub Członek Zarządu działający łącznie z Prokurentem.

Rada Nadzorcza

Na dzień 1 stycznia 2015 r. w skład Rady Nadzorczej wchodził:

- Alicja Sudnik - Przewodniczący Rady Nadzorczej,
- Marcin Kulig - Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej,
- Maria Kozłowska - Członek Rady Nadzorczej,
- Adam Major Mochnacki - Członek Rady Nadzorczej,
- Artur Zyzak - Członek Rady Nadzorczej.

W dniu 2 sierpnia 2015 r. rezygnację z pełnienia funkcji Wiceprzewodniczącego Rady Nadzorczej złożył Pan Marcin Kulig.

W dniu 16 października 2015 r. Rada Nadzorcza, działając na podstawie § 14 ust. 5 Statutu, podjęła uchwałę w sprawie uzupełnienia składu Rady Nadzorczej. Do pełnienia funkcji Członka Rady Nadzorczej została powołana Pani Izabela Daria Stalmach – Szczeszek, która zgodnie ze Statutem XPLUS S.A. będzie pełniła funkcję do czasu powołania Członka Rady Nadzorczej przez Walne Zgromadzenie.

Report z badania sprawozdania finansowego XPLUS S.A. za okres od 1 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2015 r.

Do dnia zakończenia badania zmiany w składzie Rady Nadzorczej nie zostały ujawnione w KRS.

Do dnia zakończenia badania skład Rady Nadzorczej nie uległ zmianie.

2. Dane identyfikujące zbadane sprawozdanie finansowe

Przedmiotem przeprowadzonego badania było sprawozdanie finansowe, sporządzone za okres od dnia 1 stycznia 2015 r. do dnia 31 grudnia 2015 r. obejmujące:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2015 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **16.658.815,41** złotych;
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku wykazujący stratę netto w wysokości **-1.531.447,26** złotych;
- zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę **1.531.447,26** złotych;
- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę **295.549,01** złotych;
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

3. Informacje o sprawozdaniu finansowym jednostki za poprzedni rok obrotowy

Sprawozdanie finansowe sporządzone za okres od dnia 1 stycznia 2014 r. do dnia 31 grudnia 2014 r. było badane przez podmiot uprawniony: Nobilis Sp. z o.o., Warszawa ul. Witwickiego 46, wpisany na listę KIBR pod numerem 3985.

Sprawozdanie to uzyskało opinię bez zastrzeżeń.

Sprawozdanie finansowe sporządzone za okres od dnia 1 stycznia 2014 r. do dnia 31 grudnia 2014 r. zostało zatwierdzone Uchwałą nr 6 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia XPLUS S.A. z dnia 13 lipca 2015 r.

Zwyczajne Walne Zgromadzenie XPLUS S.A. uchwałą nr 8 z dnia 13 lipca 2015 r postanowiło przeznaczyć zysk netto za rok 2014 w kwocie 1.034.112,08 zł w całości na kapitał zapasowy.

Sprawozdanie finansowe za rok 2014 zostało złożone w Sądzie Rejonowym dla m. st. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 20 lipca 2015 r. Sprawozdanie finansowe za rok 2014 zostało przekazane do Urzędu Skarbowego w dniu 14 lipca 2015 r.

Bilans zamknięcia za rok obrotowy 2014 został wprowadzony do ksiąg jako bilans otwarcia roku 2015.

Raport z badania sprawozdania finansowego XPLUS S.A. za okres od 1 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2015 r.

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

Nobilis Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie przy ul. Witwickiego 46, jest podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych, wpisanym na listę KIBR pod nr 3985.

Niniejsze badanie zostało przeprowadzone na podstawie umowy z dnia 21 grudnia 2015 r. W/w umowa została zawarta na podstawie uchwały Rady Nadzorczej XPLUS S.A. nr 1 z dnia 15 grudnia 2015 r.

Badanie przeprowadzono w dniach od 4 do 7 kwietnia 2016 r. oraz od 5 maja 2016 r. do 7 czerwca 2016 r. z przerwami w siedzibie Spółki w Warszawie, przy ul. Puławskiej 435A oraz w siedzibie podmiotu uprawnionego pod kierunkiem Magdaleny Ostrowskiej, biegłego rewidenta nr ewid. 10589.

Oświadczamy, że podmiot uprawniony Nobilis Sp. z o.o. oraz kluczowy biegły rewident badający opisane sprawozdanie spełniają warunki do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o badanym sprawozdaniu – w rozumieniu 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 nadzorze publicznym (Dz. U. 2015 r. poz. 1011 z późn. zm.).

5. Oświadczenia jednostki i dostępność danych

Zarząd Spółki 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.

Otrzymałmy również pisemne oświadczenie Zarządu Spółki z dnia 7 czerwca 2016 r. o:

- kompletnym ujęciu danych w księgach rachunkowych,
- wykazaniu wszelkich zobowiązań warunkowych w sprawozdaniu finansowym, oraz
- ujawnieniu 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.

Biegły nie był ograniczony w doborze właściwych metod badania.

6. Istotne naruszenia prawa wpływające na sprawozdanie finansowe

W trakcie badania nie stwierdzono istotnych naruszeń prawa a także statutu Spółki, wpływających na sprawozdanie finansowe. Uzyskałmy pisemne oświadczenie Zarządu, iż w r. sprawozdawczym nie zostały naruszone przepisy prawa, a także postanowienia statutu Spółki, mające wpływ na sprawozdanie finansowe.

Raport z badania sprawozdania finansowego XPLUS S.A. za okres od 1 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2015 r.

II. CZĘŚĆ ANALITYCZNA RAPORTU

Poniżej przedstawiono wybrane wielkości z rachunku zysków i strat, bilansu oraz podstawowe wskaźniki finansowe.

1.2 Bilans

[zł]

	31.12.2015	% sumy bilansowej	31.12.2014	% sumy bilansowej	31.12.2013	% sumy bilansowej
AKTYWA						
Aktywa trwałe						
wartości niematerialne i prawne	115 700,17	0,69	250 849,90	2,02	391 689,94	3,35
rzeczowe aktywa trwałe	511 434,60	3,07	547 223,10	4,40	258 685,74	2,21
należności długoterminowe	10 506,00	0,06	15 306,00	0,12	4 532,00	0,04
inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	440 115,00	2,64	155 724,00	1,25	167 046,00	1,43
	1 077 755,77	6,47	969 103,00	7,80	821 953,68	7,02
Aktywa obrotowe						
zapasy	2 221 242,24	13,33	121 461,54	0,98	90 637,10	0,77
należności krótkoterminowe	6 075 302,79	36,47	4 100 121,47	32,99	4 842 758,49	41,36
inwestycje krótkoterminowe	399 538,12	2,40	103 989,11	0,84	517 033,75	4,42
rozliczenia międzyokresowe	6 884 976,49	41,33	7 134 041,77	57,40	5 435 980,80	46,43
	15 581 059,64	93,53	11 459 613,89	92,20	10 886 410,14	92,98
SUMA AKTYWÓW	16 658 815,41	100,00	12 428 716,89	100,00	11 708 363,82	100,00
PASYWA						
Kapitał własny						
kapitał podstawowy	673 468,04	4,04	673 468,04	5,42	673 468,04	5,75
należne wpłaty na kapitał podstawowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
kapitał zapasowy	7 076 261,56	42,48	6 042 149,48	48,61	4 615 060,73	39,42
kapitał z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
pozostałe kapitały rezerwowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
wynik z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
wynik netto roku bieżącego	-1 531 447,26	-9,19	1 034 112,08	8,32	1 427 088,75	12,19
	6 218 282,34	37,33	7 749 729,60	62,35	6 715 617,52	57,36
Zobowiązania i rezerwy						
rezerwy na zobowiązania	1 428 790,07	8,58	1 521 453,09	12,24	1 141 166,07	9,75
zobowiązania długoterminowe	357 667,30	2,15	331 428,77	2,67	89 119,20	0,76
zobowiązania krótkoterminowe	8 625 915,73	51,78	2 724 365,41	21,92	3 568 809,75	30,48
rozliczenia międzyokresowe	28 159,97	0,17	101 740,02	0,82	193 651,28	1,65
	10 440 533,07	62,67	4 678 987,29	37,65	4 992 746,30	42,64
SUMA PASYWÓW	16 658 815,41	100,00	12 428 716,89	100,00	11 708 363,82	100,00

Raport z badania sprawozdania finansowego XPLUS S.A. za okres od 1 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2015 r.

1.2 Rachunek zysków i strat

[zł]

	Rok kończący się 31.12.2015	Dynamika 2015/2014	Rok kończący się 31.12.2014	Dynamika 2014/2013	Rok kończący się 31.12.2013
Przychody ze sprzedaży					
Przychody ze sprzedaży produktów	10 000 787,61	-19,1%	12 357 814,41	7,9%	11 454 321,77
Zmiana stanu produktów	0,00		0,00		0,00
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	7 796 242,42	29,7%	6 012 566,21	5,8%	5 684 413,51
	17 797 030,03	-3,1%	18 370 380,62	7,2%	17 138 735,28
Koszty działalności operacyjnej					
Amortyzacja	318 116,46	14,3%	278 320,37	-5,7%	295 255,85
Zużycie materiałów i energii	306 253,25	-19,4%	379 893,62	49,0%	255 015,76
Usługi obce	8 968 053,20	7,2%	8 363 018,39	16,7%	7 168 055,75
Podatki i opłaty	27 574,39	8,7%	25 377,88	14,2%	22 226,37
Wynagrodzenia	2 866 659,97	10,7%	2 590 031,63	20,1%	2 155 680,63
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	562 041,74	-10,8%	630 179,93	55,5%	405 331,57
Pozostałe koszty rodzajowe	293 872,11	14,9%	255 738,03	-17,4%	309 606,30
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	6 277 645,76	39,2%	4 508 967,91	2,2%	4 412 630,22
	19 620 216,88	15,2%	17 031 527,76	13,4%	15 023 802,45
Zysk brutto ze sprzedaży	-1 823 186,85	-236,2%	1 338 852,86	-36,7%	2 114 932,83
Pozostałe przychody operacyjne					
Zysk ze zbycia aktywów trwałych	0,00	-100,0%	1 250,00		0,00
Dotacje	57 060,00	0,0%	57 060,00	0,0%	57 060,00
Inne przychody operacyjne	66 189,38	94,7%	33 988,50	-58,3%	81 567,44
	123 249,38	33,5%	92 298,50	-33,4%	138 627,44
Pozostałe koszty operacyjne					
Strata ze zbycia aktywów trwałych	0,00		0,00	-100,0%	1 049,42
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	-100,0%	300,00	-99,9%	455 675,92
Inne koszty operacyjne	26 400,54	38,1%	19 118,33	37,8%	13 874,34
	26 400,54	36,0%	19 418,33	-95,9%	470 599,68
Zysk(strata) z działalności operacyjnej	-1 726 338,01	-222,3%	1 411 733,03	-20,8%	1 782 960,59
Przychody finansowe					
Dywidendy	0,00		0,00		0,00
Odsetki	2 320,09	-57,8%	5 494,88	-82,5%	31 465,58
Zysk ze zbycia inwestycji	0,00		0,00		0,00
Aktualizacja wartości inwestycji	0,00		0,00		0,00
Inne	4,02	-99,6%	1 133,05		0,00
	2 324,11	-64,9%	6 627,93	-78,9%	31 465,58
Koszty finansowe					
Odsetki	71 071,74	282,1%	18 601,80	-26,5%	25 295,41
Strata ze zbycia inwestycji	0,00		0,00		0,00
Aktualizacja wartości inwestycji	0,00		0,00		0,00
Inne	67 205,62	79,1%	37 525,08	168,8%	13 961,01
	138 277,36	146,4%	56 126,88	43,0%	39 256,42
Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	0,00		0,00		0,00
Zysk/strata brutto	-1 862 291,26	-236,7%	1 362 234,08	-23,3%	1 775 169,75
Podatek dochodowy od osób prawnych	-330 844,00	-200,8%	328 122,00	-5,7%	348 081,00
Inne obowiązkowe obciążenia wyniku	0,00		0,00		0,00
Zysk/strata netto	-1 531 447,26	-248,1%	1 034 112,08	-27,5%	1 427 088,75

Raport z badania sprawozdania finansowego XPLUS S.A. za okres od 1 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2015 r.

1.3 Interpretacja wskaźników i ogólna ocena sytuacji ekonomicznej

	Rok kończący się 31.12.2015	Rok kończący się 31.12.2014	Rok kończący się 31.12.2013
Wskaźnik płynności I			
$\frac{\text{aktywa obrotowe ogółem}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$	1,81	4,21	3,05
Wskaźnik płynności II			
$\frac{\text{aktywa obrotowe - zapasy - RMK czynne}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$	0,75	1,54	1,50
Wskaźnik płynności III			
$\frac{\text{inwestycje krótkoterminowe}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$	0,05	0,04	0,14
Szybkość spłaty należności w dniach			
$\frac{\text{średni stan należności brutto z tytułu dostaw i usług *360 dni}}{\text{przychody ze sprzedaży produktów oraz towarów i materiałów}}$	109	95	70
Szybkość spłaty zobowiązań w dniach			
$\frac{\text{średni stan zobowiązań brutto z tytułu dostaw i usług *360 dni}}{\text{Koszty działalności operacyjnej}}$	67	35	33
Pokrycie majątku trwałego kapitałem własnym			
$\frac{\text{kapitały własne}}{\text{majątek trwały}}$	5,77	8,00	8,17
Wartość księgową na jedną akcję			
$\frac{\text{kapitał własny}}{\text{liczba akcji}}$	0,09	0,12	0,10

Po stronie aktywów największymi pozycjami są rozliczenia międzyokresowe i należności krótkoterminowe, które stanowią odpowiednio 41,33 % oraz 36,47 % sumy bilansowej. Kapitały własne wynoszą 6.218.282,34 zł i stanowią 37,33 % sumy bilansowej. Wśród kapitałów obcych największą pozycję stanowią zobowiązania krótkoterminowe wynoszące 51,78 % sumy bilansowej.

W okresie od 1 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2015 r. Spółka zrealizowała przychody ze sprzedaży na poziomie 17.797 030,03 zł. Spółka zamknęła okres sprawozdawczy stratą netto w wysokości 1.531.447,26 zł. Ze względu na odnotowaną stratę odstąpiono od wyliczenia i prezentacji wskaźników rentowności za rok 2015.

Raport z badania sprawozdania finansowego XPLUS S.A. za okres od 1 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2015 r.

Wskaźniki płynności na dzień 31 grudnia 2015 r. wyniosły:

- wskaźnik płynności I – 1,81;
- wskaźnik płynności II – 0,75;
- wskaźnik płynności III – 0,05.

Wskaźnik płynności I (wskaźnik płynności bieżącej) na dzień 31 grudnia 2015 r. kształtował na poziomie uznawanym za optymalny (1,3 – 2,0). Wskaźnik płynności II (wskaźnik szybki płynności) oraz wskaźnik płynności III (wskaźnik wypłacalności gotówkowej) ukształtowały się poniżej poziomu uznawanego za optymalny (odpowiednio: 1,0 – 1,2 oraz 0,2).

Osiągnięte wyniki jak i ogólna sytuacja finansowa Spółki nie wskazują na zagrożenie kontynuacji działalności, przez co najmniej 12 miesięcy licząc od dnia 31 grudnia 2015 r. na skutek zamierzonego lub przymusowego zaniechania bądź istotnego ograniczenia przez nią dotychczasowej działalności.

We wprowadzeniu do sprawozdania finansowego Spółki za rok zakończony dnia 31 grudnia 2015 r. Zarząd wskazał, że sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności i że nie występują okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuacji działalności przez Spółkę.

Raport z badania sprawozdania finansowego XPLUS S.A. za okres od 1 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2015 r.

III. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA RAPORTU

1. System rachunkowości

Rachunkowość Spółki prowadzona jest zgodnie z ustawą o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.). Spółka posiada dokumentację opisującą zasady (politykę) rachunkowości.

Księgi rachunkowe dotyczące badanego okresu prowadzone były w siedzibie Spółki przez podmiot zewnętrzny: Accout Sp. z o.o. Sp. komandytowa.

Księgi rachunkowe prowadzone są z wykorzystaniem programu finansowo – księgowego Microsoft Dynamics AX 5.0.

Dokonałiśmy weryfikacyjnego sprawdzenia prawidłowości działania systemu księgowości i powiązanego z nim systemu kontroli wewnętrznej. Ocenie podlegały w szczególności:

- zasadność i ciągłość stosowanych zasad (polityki) rachunkowości, w tym prawidłowość otwarcia ksiąg rachunkowych,
- prawidłowość udokumentowania operacji gospodarczych,
- rzetelność, bezbłądność i sprawdzalność ksiąg rachunkowych, powiązania dokonanych w nich zapisów z dowodami księgowymi oraz sprawozdaniem finansowym,
- stosowane metody zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania za pomocą komputera,
- ochrona dokumentacji księgowej, ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych.

W wyniku tych ocen, w połączeniu z rezultatami badania wiarygodności poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego, stwierdziliśmy, że system księgowości i działający w powiązaniu z nim system kontroli wewnętrznej można ogólnie uznać za prawidłowe. Nie było celem naszego badania wyrażanie kompleksowej opinii na temat funkcjonowania tych systemów.

Inwentaryzacja aktywów i pasywów została przeprowadzona w zakresie oraz w terminach i z częstotliwością wymaganą przez ustawę o rachunkowości. Wyniki przeprowadzonej inwentaryzacji zostały ujęte i rozliczone w księgach badanego okresu.

Raport z badania sprawozdania finansowego XPLUS S.A. za okres od 1 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2015 r.

2. Kompletność i poprawność sporządzenia wprowadzenia do sprawozdania finansowego, dodatkowych informacji i objaśnień oraz sprawozdania z działalności jednostki

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, dodatkowe informacje i objaśnienia oraz sprawozdanie z działalności jednostki w roku obrotowym sporządzone zostały, we wszystkich istotnych aspektach zgodnie z wymogami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.).

w imieniu
Nobilis Sp. z o.o.
ul. Witwickiego 46
03-980 Warszawa
Nr ewidencyjny 3985

Kluczowy Biegły Rewident



Magdalena Ostrowska
Biegły Rewident
Nr ewidencyjny 10589

Warszawa, dnia 7 czerwca 2016 r.