

OPINIA I RAPORT

z badania

Sprawozdania finansowego

za okres

od 01.01.2015 rok do 31.12.2015 rok

Macro Games Spółka Akcyjna

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO MACRO GAMES Spółka Akcyjna we Wrocławiu

dla Rady Nadzorczej

Przeprowadziłam badanie załączonego sprawozdania finansowego MACRO GAMES Spółka Akcyjna we Wrocławiu ul. Strzegomska 138 , na które składa się wprowadzenie do sprawozdania finansowego, bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2015 roku wykazujący sumę bilansową w kwocie 4.510.788,51 zł, rachunek zysków i strat za 2015 rok , zestawienie zmian w kapitałach , rachunek przepływu środków pieniężnych oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za przedłożone do badania sprawozdanie finansowe odpowiada Zarząd Spółki. Zarząd jest zobowiązany do zapewnienia, aby załączone sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności Spółki spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, z późniejszymi zmianami), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

Moim zadaniem było zbadanie załączonego sprawozdania finansowego oraz wyrażenie pisemnej opinii wraz z raportem o tym, czy jest ono zgodne z zastosowanymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy badanej Spółki oraz czy księgi rachunkowe stanowiące podstawę jego sporządzenia są prowadzone prawidłowo.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziłam stosownie do postanowień:

- 1) rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
- 2) Krajowych standardów rewizji finansowej ustanowionych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów i zatwierdzonych przez Komisję Nadzoru Audytowego.

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowałam i przeprowadziłam 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. Uważam, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.


Moim zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe, obejmujące zarówno dane liczbowe, jak i wyjaśnienia słowne we wszystkich istotnych aspektach:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej Spółki na dzień 31 grudnia 2015 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku,
- b) zostało sporządzone, zgodnie z określonymi w powołanej wyżej ustawie o rachunkowości 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 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.

Gorzów Wlkp dnia 25.05. 2016 roku

Kluczowy biegły rewident:


mgr. Teresa Wylegała
/ nr ewidencyjny 4489/

Podmiot uprawniony do badania :

Biuro Obrachunkowe mgr Teresa Wylegała
66-400 Gorzów Wlkp ul. Dąbroszyńska 50
(biuro ul. Kosynierów Gdyńskich 93/2)
(Podmiot uprawniony do badania nr 731)

RAPORT

uzupełniający opinię

Macro Games Spółka Akcyjna

Sprawozdanie finansowe

za okres

od 01.01.2015 rok do 31.12.2015 rok

I. CZĘŚĆ OGÓLNA RAPORTU

Dane identyfikujące badaną jednostkę

Nazwa jednostki: Macro Games Spółka Akcyjna

Adres: 54-459 Wrocław ul. Strzegomska 138

Podstawa prawna działalności, kapitał podstawowy oraz Kierownictwo

MACRO GAMES Spółka Akcyjna powstała w wyniku przekształcenia Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością na podstawie Uchwały Zgromadzenia Wspólników Nr 1 z dnia 07.09.2011 roku spisanej aktem notarialnym przez Notariusza Macieja Krzysztofa Wysogłada w Kancelarii Notarialnej we Wrocławiu przy ul. Odkrywców 24 (Rep A Nr 1582/2011) .

Zgromadzenie Wspólników przekształciło spółkę Macro Games spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (spółka przekształcana) w spółkę działającą pod nazwą Macro Games Spółka Akcyjna (spółka przekształcana) na podstawie Art. 551 & 1 k.s.h . Spółka działa na podstawie statutu spółki spisanego powyższym Aktem notarialnym .

Sąd Rejonowy dla Wrocławia-Fabrycznej we Wrocławiu , VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego (Sygnatura akt WR . VI NS Rej KRS/21125/14/846) w dniu 17.10.2011 roku wydał Postanowienie o zarejestrowaniu w Krajowym Rejestrze Sądowym Macro Games Spółka Akcyjna pod numerem **KRS 0000399351**

Urząd Statystyczny w Warszawie wydał Zaświadczenie o numerze identyfikacyjnym

REGON 021512442 .

Decyzją Naczelnika Urzędu Skarbowego jednostka otrzymała numer identyfikacyjny dla rozliczeń VAT **NIP 8943021675**

Kapitał podstawowy na 31.12.2015 rok wynosił 1.565.673,70 zł który stanowi 15.656.737 akcji nieuprzywilejowanych o nominalnej wartości 0,10 zł tj

-liczba akcji serii A 15.000.000

-liczba akcji serii B 250.000

-liczba akcji serii C 406.737

Kapitał własny na dzień 31.12.2015 roku wynosi 1.864.799,37 zł .

Rodzaj :

62,01,Z, działalność związana z oprogramowaniem

63,12,Z, działalność portali internetowych .

Organem uprawnionym do reprezentowania podmiotu jest Zarząd . Prezesem Zarządu jest Pani Agnieszka Zemsta .

Organem nadzoru jest Rada Nadzorcza . W skład Rady Nadzorczej / na dzień 31.03.2016 roku wchodzi :

-Kossowski Dariusz

-Lachowicz Jędrzej

-Tuszyński Adam

-Fajkowski Janusz

-Zawada Mariusz

-Moszkiewicz Krzysztof

Informacje o badanym sprawozdaniu finansowym

Sporządzone przez jednostkę sprawozdanie finansowe obejmuje:

-wprowadzenie do sprawozdania finansowego,

-bilans sporządzony na dzień 31.12.2015 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 4.510.788,51 zł,

-rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2015 roku do 31.12.2015 roku zamykający się wynikiem finansowym zyskiem netto w kwocie 75.632,41 zł,

-sprawozdanie z przepływu środków pieniężnych wykazujące zmniejszenie środków pieniężnych w kwocie 105.489,92 zł

-zestawienie zmian w kapitale własnym wykazujące zwiększenie kapitału o kwotę 75.632,41 zł

-dodatkowe informacje i objaśnienia.

LM

Informacje o sprawozdaniu finansowym za rok poprzedni

Bilans zamknięcia na dzień 31.12.2014 roku został wprowadzony do ksiąg bilansu otwarcia na 01.01.2015 roku sumami bilansowymi aktywów i pasywów w kwocie 4.483.027,96 zł, przy zachowaniu ciągłości bilansowej. Podstawą otwarcia ksiąg rachunkowych na dzień 01.01.2015 roku było sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający rok badany. Sprawozdanie finansowe za 2014 rok zostało zatwierdzone Uchwałą Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki.

Sprawozdanie finansowe za 2014 rok zostało złożone w Urzędzie Skarbowym oraz w Krajowym Rejestrze Sądowym.

Bilans za 2014 rok był badany przez podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych nr 731.

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych

Badanie Sprawozdania finansowego Spółki za 2015 rok zostało przeprowadzone przez Biuro Obrachunkowe Teresa Wylegała w Gorzowie Wlkp. Badanie powyższego sprawozdania finansowego przeprowadzono na podstawie i zgodnie z zawartą umową. Wybór audytora do badania sprawozdania finansowego za rok 2015 dokonany został zgodnie z przepisem art. 66 ust. 4 ustawy o rachunkowości. Badanie przeprowadzono w siedzibie jednostki oraz w Biurze Obrachunkowym. Podmiot uprawniony, jak i przeprowadzający w jego imieniu biegły rewident stwierdza, że pozostaje niezależny od badanej jednostki, w rozumieniu przepisów art. 66 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Podstawa prawna przeprowadzonego badania

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadzono w oparciu o:

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

Cel badania, opinia i raport z badania

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. Opinia i raport zostały sporządzone na podstawie przeprowadzonego badania i sporządzonej dokumentacji rewizyjnej, wymaganej przez art. 65 ustawy o rachunkowości. Badana jednostka udostępniła biegłemu rewidentowi sprawozdanie finansowe, księgi rachunkowe i dokumenty stanowiące podstawę ich sporządzenia oraz udzieliła informacji niezbędnych do wydania opinii i sporządzenia raportu. Sprawozdanie finansowe zostało podpisane przez Zarząd jednostki, co oznacza, że jednostka w sposób prawidłowy stosowała zasady rachunkowości, zapewniając rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego. Ponadto Zarząd jednostki złożył pisemne oświadczenie o kompletności, prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego przedłożonego do badania. Zarząd poinformował również, że po dacie sporządzenia bilansu, nie nastąpiły zdarzenia, które mogły mieć istotny wpływ na jej sytuację finansową.

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

W

ANALIZA FINANSOWA SPÓŁKI

1. Bilans / w zł /

AKTYWA	Stan na			Struktura majątku	Różnice	Wskaźniki dyn w %
	31.12.2013	31-12-2014	31.12.2015			
	kwota	kwota	kwota	2015 w %	2014-2013	2015/2014
A. Aktywa trwałe	995 900,12	2 707 506,70	3 541 946,70	78,52	834 440,00	130,82
1. Wartości niematerialne i prawne	785 900,12	2 540 066,70	3 446 266,70	76,40	906 200,00	135,68
2. Rzeczowe aktywa trwałe	210 000,00	167 440,00	95 680,00	2,12	-71 760,00	57,14
4. Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Długoter. rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B. Aktywa obrotowe	2 700 155,57	1 775 521,26	968 841,81	21,48	-806 679,45	54,57
1. Zapasy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Należności krótkoterminowe	1 171 089,41	1 289 046,82	951 857,29	21,10	-337 189,53	73,84
3. Inwestycje krótkoterminowe	29 774,16	122 474,44	16 984,52	0,38	-105 489,92	13,87
4. Krótkoter. rozliczenia międzyokresowe	1 499 292,00	364 000,00	0,00	0,00	-364 000,00	0,00
Suma aktywów	3 696 055,69	4 483 027,96	4 510 788,51	100,00	27 760,55	100,62

Aktywa Spółki w porównaniu do roku ubiegłego wzrosły o 27.760,55 zł tj o 0,62 % .

Zmiany w poszczególnych grupach przedstawiają się następująco:

W aktywach trwałych nastąpił wzrost o 834.440,00 zł (30,82 %) , natomiast w aktywach obrotowych nastąpił spadek o 806.679,45 zł (45,43 %)

Należności krótkoterminowe spadły o 337.189,53 zł (26,16 %) . W porównaniu do roku ubiegłego nastąpił spadek środków pieniężnych o kwotę 105.489,92 zł .

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe uległy zmniejszeniu o kwotę 364.000,00 zł

Główną pozycję aktywów stanowią aktywa trwałe , które wynoszą 78,52 % aktywów bilansu ogółem.

Wartość brutto wartości niematerialnych i prawnych na 31.12.2015 roku wynosiła 6.480.500,00 zł z tego sfinansowane z dotacji 2.742.500,00 zł .

Wartość brutto środków trwałych na 31.12.2015 rok wynosiła 239.200,00 zł .

Zmiany w aktywach trwałych wynikały głównie z nabycia i umorzenia środków trwałych oraz umorzenia wartości niematerialnych i prawnych. Wartości niematerialne i prawne stanowi głównie specjalistyczne oprogramowanie .

Do bilansu wartości niematerialne i prawne zostały pomniejszone o umorzenie w kwocie 3.446.266,70 zł , a środki trwałe pomniejszone zostały o umorzenie w kwocie 143.520,00 zł .

W okresie badanym poniesiono nakłady na wartości niematerialne i prawne w kwocie 1.524.000,00 zł

Umorzenia dokonywano metodą liniową wg obowiązujących stawek . Ewidencja analityczna /tabele amortyzacyjne / prowadzone są prawidłowo . Dla celów podatkowych przyjmowane są stawki podatkowe wynikające z ustawy podatku dochodowym.

Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne wycenione są wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia pomniejszone o odpisy amortyzacyjne / umorzenie / .Saldo prawidłowe i właściwie wykazane w bilansie. Przy ustaleniu okresu amortyzacji i rocznej stawki amortyzacyjnej uwzględnia się okres ekonomicznej użyteczności środka trwałego.

Częstotliwość inwentaryzacji / spis z natury /została zachowana

PASYWA	Stan na			Struktura kapitału w %	Różnice 2015-2014	Wsk. dynamiki w %
	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015			
	kwota	kwota	kwota			
A. Kapitał (fundusz) własny	1 750 716,49	1 789 166,96	1 864 799,37	41,34	75 632,41	104,23
1. Kapitał (fundusz) podstawowy	1 565 673,70	1 565 673,70	1 565 673,70	34,71	0,00	100,00
4. Kapitał (fundusz) zapasowy	503 309,65	185 042,79	185 042,79	4,10	0,00	100,00
5. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny				0,00	0,00	0,00
6. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe				0,00	0,00	0,00
7. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-454 364,75	0,00	38 450,47	0,85	38 450,47	0,00
8. Zysk (strata) netto	136 097,89	38 450,47	75 632,41	1,68	37 181,94	196,70
9. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)				0,00	0,00	0,00
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	1 945 339,20	2 693 861,00	2 645 989,14	58,66	-47 871,86	98,22
1. Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Zobowiązania krótkoterminowe	1 600 753,20	1 427 737,02	1 389 441,16	30,80	-38 295,86	97,32
4. Rozliczenia międzyokresowe	344 586,00	1 266 123,98	1 256 547,98	27,86	-9 576,00	99,24
Suma pasywów	3 696 055,69	4 483 027,96	4 510 788,51	100,00	27 760,55	100,62

Kapitały własne w kwocie 1.864.799,37 zł stanowią 41,34 % i w porównaniu do roku ubiegłego wzrosły o kwotę 75.632,41 zł. Wzrost kapitału nastąpił wskutek wypracowania zysku.

Główną pozycję pasywów bilansu w kwocie 2.645.989,14 zł stanowią kapitały obce. Stanowią one 58,66 % pasywów ogółem. Są to zobowiązania w kwocie 1.389.441,16 zł i rozliczenia międzyokresowe przychodów w kwocie 1.256.547,98 zł. W porównaniu do roku ubiegłego pasywa obce uległy zmniejszeniu o 47.871,86 zł w tym zmniejszeniu uległy zobowiązania krótkoterminowe o kwotę 38.295,86 zł, i rozliczenia międzyokresowe o kwotę 9.576,00 zł.

Zobowiązania w bilansie wykazano wg kwot wymagających zapłaty.

Kwot przedawnionych w próbach przyjętych do badania nie stwierdzono.

by

2. Rachunek zysków i strat w zł / wariant porównawczy /

	2013 rok	2014 rok	2015 rok	Różnica 2015-2014	Dyn. w % 2015/2014
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	5 688 839,43	3 816 401,01	7 387 090,73	3 570 689,72	193,56
Przychody ze sprzedaży produktów	5 688 839,43	3 816 401,01	7 387 090,73	3 570 689,72	193,56
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	16 711,29	0,00	0,00	0,00	0,00
B. Koszty działalności operacyjnej	5 172 341,75	3 804 154,42	7 501 606,09	3 697 451,67	197,20
B.1 Amortyzacja	746 141,63	371 593,42	689 560,00	317 966,58	185,57
B.2 Zużycie materiałów i energii	1 304,55	56,92	4 408,94	4 352,02	7 745,85
B.3 Usługi obce	4 322 225,00	3 355 844,08	6 707 952,15	3 352 108,07	199,89
B.4 Podatki i opłaty	14 212,12	2 125,00	26 809,00	24 684,00	1 261,60
B.5 Wynagrodzenia	87 720,58	74 535,00	72 876,00	-1 659,00	97,77
B.7 Pozostałe koszty rodzajowe	737,87	0,00	0,00	0,00	0,00
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	516 497,68	12 246,59	-114 515,36	-126 761,95	-935,08
D. Pozostałe przychody operacyjne	5 536,78	57 952,45	286 553,59	228 601,14	494,46
E. Pozostałe koszty operacyjne	369 973,34	1 261,20	19 884,25	18 623,05	1 576,61
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	152 864,29	68 937,84	152 153,98	83 216,14	220,71
G. Przychody finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
H. Koszty finansowe	30 487,37	30 487,37	76 521,57	46 034,20	250,99
I. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	136 097,89	38 450,47	75 632,41	37 181,94	196,70
K. Zysk (strata) brutto (I+-J)	136 097,89	38 450,47	75 632,41	37 181,94	196,70
N. Zysk (strata) netto (K-L-M)	136 097,89	38 450,47	75 632,41	37 181,94	196,70

Przychody i koszty operacyjne

Przychody ze sprzedaży wynoszą 7.387.090,73 zł . W porównaniu do roku ubiegłego uległy zwiększeniu o kwotę 3.570.689,72 zł (93,56 %) . Główne pozycje sprzedaży to : usługi reklamowe w kwocie 4.046.503,70 zł .

Koszty działalności operacyjnej wynoszą 7.501.606,09 zł . Główną pozycję kosztów operacyjnych stanowią usługi obce w kwocie 6.707.952,15 zł .

Na przychodach ze sprzedaży i kosztach operacyjnych wygenerowano stratę na sprzedaży w kwocie 114.515,36 zł

Pozostałe przychody i koszty operacyjne .

Przychody pozostałej działalności operacyjnej wynoszą 286.553,59 zł (w tym dotacje 244.076,00 zł) natomiast koszty pozostałej działalności operacyjnej wynoszą 19.884,25 zł .

Na pozostałych przychodach i kosztach operacyjnych wystąpił zysk w kwocie 266.669,34 zł .

Przychody i koszty finansowe.

Przychody finansowe nie występują . Koszty finansowe w kwocie 76.521,57 zł są to odsetki . Na działalności finansowej wystąpiła strata .

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

Nazwa wskaźnika	Formuła obliczeniowa	Wartość wskaźnika			
		pożądana	2013	2014	2015
Rentowność brutto sprzedaży	wynik ze sprzedaży · 100 / przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	max	2,39	0,32	-1,55
Rentowność netto sprzedaży	wynik finansowy netto · 100 / przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	max	2,39	1,01	1,02
Rentowność majątku (ROA)	wynik finansowy netto · 100 / stan aktywów	max	3,68	0,86	1,68
Rentowność kapitału własnego (ROE)	wynik finansowy netto · 100 / stan kapitału własnego	max	7,77	2,15	4,06
Bieżącej płynności finansowej I	aktywa obrotowe ogółem / zobowiązania krótkoterminowe	1,2 - 2,0	1,68	1,24	0,70
Szybkiej płynności finansowej II	aktywa obrotowe ogółem - zapasy / zobowiązania krótkoterminowe	0,8 - 1,2	1,68	1,24	0,70
Pięniężnej płynności finansowej III	inwestycje krótkoterminowe / zobowiązania krótkoterminowe	0,2	0,02	0,09	0,01
Szybkość obrotu należnościami w dniach	stan ogółu należności z tyt. dostaw i usług · 365 / przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	min	61 dni	105 dni	45 dni
Termin spłaty zobowiązań w dniach	stan ogółu zobowiązań z tyt. dostaw i usług · 365 / wartość sprzedanych towarów i materiałów + koszt wytworzenia sprzedanych produktów	min	74 dni	105 dni	50 dni
Ogólnego zadłużenia	zobowiązania długoterminowe i krótkoterminowe / suma aktywów	0,30 - 0,50	0,43	0,32	0,59
Pokrycie aktywów trwałych kapitałami stałymi	kapitały własne + rezerwy długoterminowe / aktywa trwałe		1,76	0,66	0,53
Trwałości struktury finansowania	kapitały własne + rezerwy długoterminowe + zobowiązania długoterminowe / suma aktywów	max	0,90	0,40	0,41

Za 2015 rok wskaźniki rentowności brutto sprzedaży wykazuje wielkości ujemną. Wskaźniki rentowności sprzedaży netto i rentowności majątku w porównaniu do roku ubiegłego uległy poprawie. Na sprzedaży wygenerowano stratę.

W porównaniu do ubiegłego okresu sprawozdawczego skróceniu uległy wskaźniki szybkości obrotu należnościami i zobowiązaniami.

Wzrósł wskaźnik zadłużenia z 32 % do 59 %

Aktywa trwałe w 53 % sfinansowane są kapitałem własnym.

Wskaźniki bieżącej, szybkiej i pieniężnej płynności finansowej kształtują się w przedziale poniżej wielkości oczekiwanych.

W 2014 roku Spółka zawarła umowę na wartość 1.014.000,00 zł netto na realizację projektu informatycznego w zakresie realizacji zaawansowanego projektu klasy B2B. Na realizację tego projektu w ramach Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka Spółka otrzymała dofinansowanie w wysokości 709.800,00 zł.

III . CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA RAPORTU .

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 (jednolity tekst Dz U Nr 76 poz. 694 z 2002 roku z późniejszymi zmianami), Uchwałą Właścicieli, ustalona została aktualna dokumentacja opisująca przyjęte przez jednostkę zasady (politykę) prowadzenia rachunkowości, a w szczególności dotyczące sposobów prowadzenia ksiąg rachunkowych. Księgi rachunkowe prowadzone są przez Dokonałem weryfikacyjnego sprawdzenia prawidłowości działania systemu księgowości. Mojej ocenie podlegały w szczególności:

- zasadność i ciągłość stosowanych zasad (polityki) rachunkowości, w tym prawidłowość otwarcia ksiąg rachunkowych,
- prawidłowość udokumentowania operacji gospodarczych,

by

- rzetelność, bezbłądność i sprawdzalność ksiąg rachunkowych, w tym także prowadzonych za pomocą komputera, powiązania dokonanych w nich zapisów z dowodami księgowymi oraz sprawozdaniem finansowym,
- 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 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 stwierdziliśmy, 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 mojego badania wyrażenie kompleksowej opinii na temat funkcjonowania tych systemów.

2. Inwentaryzacja

Biegła nie brała udziału w inwentaryzacji .

3. Informacja dodatkowa do sprawozdania .

Dane zawarte w informacjach dodatkowych do sprawozdania finansowego , zawierających opis istotnych zasad rachunkowości oraz inne informacje objaśniające , zostały przedstawione , we wszystkich istotnych aspektach , kompletnie i prawidłowo. Dane te stanowią integralną część sprawozdania finansowego .

4. Sprawozdanie z działalności Spółki .

Sprawozdanie z działalności Spółki uwzględnia , we wszystkich istotnych aspektach , informacje , o których mowa w art. . 49 ustawy o rachunkowości i są one zgodne z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym .

5. Zdarzenia po dacie bilansu

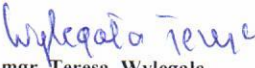
Biegły rewident stwierdza, że między datą 31.12.2015 roku, a datą zakończenia badania nie są mu znane istotne zdarzenia gospodarcze, mające wpływ na roczne sprawozdanie finansowe i zysk bilansowy, przy czym uwzględnia się w tym zakresie oświadczenie złożone przez Zarząd z datą sporządzenia opinii i raportu.

6. Informacja o opinii niezależnego biegłego rewidenta .

W oparciu o przeprowadzone badanie sprawozdania finansowego Spółki sporządzonego na dzień 31 grudnia 2015 roku i za okres kończący się tego dnia wydałam opinię bez zastrzeżeń .

Gorzów Wlkp dnia 25.05.2016 rok

Kluczowy biegły rewident


mgr. Teresa Wylegała
/ nr ewidencyjny 4489/

Podmiot badający

Biuro Obrachunkowe mgr Teresa Wylegała
66-400 Gorzów Wlkp ul. Dąbroszyńska 50
(biuro ul. Kosynierów Gdyńskich 93/2)
(Podmiot uprawniony do badania nr 731)