

**GLOBAL TRADE S.A.
WARSZAWA, ULICA SOLEC 81B lok. A60**

**SPRAWOZDANIE FINANSOWE
ZA ROK OBROTOWY 2015**

**WRAZ
Z OPINIĄ BIEGŁEGO REWIDENTA
I RAPORTEM Z BADANIA**

Primefields
Audit & Advisory

SPIS TREŚCI

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA.....	3
RAPORT Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPÓŁKI GLOBAL TRADE S.A.ZA ROK OBROTOWY 2015	6
I. INFORMACJE OGÓLNE	6
1. Dane identyfikujące badaną Spółkę.....	6
2. Informacje o sprawozdaniu finansowym za poprzedni rok obrotowy	7
3. Dane identyfikujące podmiot uprawniony oraz kluczowego biegłego rewidenta przeprowadzającego w jego imieniu badanie	8
4. Dostępność danych i oświadczenia kierownictwa Spółki	8
II. SYTUACJA FINANSOWA SPÓŁKI	9
III. INFORMACJE SZCZEGÓŁOWE.....	11
1. Ocena systemu rachunkowości	11
2. Informacje na temat badanego sprawozdania finansowego.....	12
3. Informacje o wybranych istotnych pozycjach sprawozdania finansowego	12
4. Kompletność i poprawność sporządzenia wprowadzenia do sprawozdania finansowego, dodatkowych informacji i objaśnień oraz sprawozdania z działalności Spółki.....	12
IV. UWAGI KOŃCOWE.....	14

SPRAWOZDANIE FINANSOWE SPÓŁKI GLOBAL TRADE S.A. ZA ROK OBROTOWY 2015

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego
2. Bilans
3. Rachunek zysków i strat
4. Zestawienie zmian w kapitale własnym
5. Rachunek przepływów pieniężnych
6. Dodatkowe informacje i objaśnienia

SPRAWOZDANIE Z DZIAŁALNOŚCI SPÓŁKI GLOBAL TRADE S.A. ZA ROK OBROTOWY 2015



Primefields Sp. z o.o.
ul. Modelarska 18
40-142 Katowice
tel. +48 32 735 24 49
fax. +48 32 721 88 65
www.primefields.pl

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Do Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej Global Trade S.A.

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Spółki Global Trade S.A. z siedzibą w Warszawie, przy ulicy Solec 81B lok. A60, na które składa się wprowadzenie do sprawozdania finansowego, bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2015 roku, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym, rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności odpowiedzialny jest Kierownik Jednostki. Ponadto Kierownik Jednostki oraz członkowie jej Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”. Z uwagi na fakt, iż w dniu 14 kwietnia 2016 r. rezygnację z pełnienia funkcji złożył Prezes Zarządu Spółki, Pan Jacek Kulikowski, na moment wydania niniejszej opinii wraz z raportem, funkcję Kierownika Jednostki pełni Pan Marcin Jarecki, powołany przez Prezesa Zarządu na prokurenta samoistnego, przed złożeniem rezygnacji, dnia 14 kwietnia 2016 roku.

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

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 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 Spółkę 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 Spółki 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, wynikającymi z ustawy o rachunkowości i wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu Spółki.

Nie zgłaszając dalszych zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności zbadanego sprawozdania finansowego, zwracamy uwagę na poniższe kwestie:

- w ustępie 8 dodatkowych informacji i objaśnień do sprawozdania finansowego za rok 2015, Spółka ujawniła okoliczności dotyczące zagrożeń dla kontynuacji działalności. Spółka w badanym okresie wygenerowała stratę netto w wysokości -279.402,15 zł, zobowiązania krótkoterminowe Spółki według stanu na dzień bilansowy przewyższały jej aktywa obrotowe o kwotę 277.757,80 zł oraz posiadała ujemny kapitał własny w wysokości -275.014,04 zł, a w 2015 roku nie wygenerowała żadnych przychodów z działalności operacyjnej. Kierownictwo Spółki prowadzi działania zmierzające do zmiany profilu działalności Spółki i spłaty jej bieżącego zadłużenia. Skuteczność tych działań jest uzależniona od przyszłych zdarzeń, których rezultatów na dzień wydania niniejszej opinii nie można przewidzieć. W przypadku niepowodzenia tych działań może wystąpić zagrożenie kontynuacji działalności przez Spółkę. Załączone sprawozdanie finansowe za rok 2015 zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności przez Spółkę i nie zawiera żadnych korekt, jakie byłyby konieczne, gdyby Spółka nie była zdolna do kontynuowania działalności w niezmińszonym istotnie zakresie w okresie co najmniej 12 miesięcy po dniu bilansowym.
- wykazane w bilansie straty netto przewyższają sumę kapitałów zapasowego i rezerwowych oraz jedną trzecią kapitału zakładowego. W tej sytuacji, zgodnie z art. 397 Kodeksu Spółek Handlowych, Zarząd Spółki powinien niezwłocznie zwołać Zgromadzenie Akcjonariuszy celem powzięcia uchwały dotyczącej dalszego istnienia Spółki. Do dnia wydania niniejszej opinii wraz z raportem, uchwała dotycząca dalszego istnienia Spółki nie została podjęta.
- do dnia wydania niniejszej opinii wraz z raportem, sprawozdanie finansowe za 2013 oraz 2014 rok, nie zostało złożone w Krajowym Rejestrze Sądowym. Spółka tym samym nie dopełniła wymogu zawartego w art. 69 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Sprawozdanie z działalności Spółki za rok obrotowy 2015 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:
Primefields Sp. z o.o.
Ul. Modelarska 18
40-142 Katowice
nr ewid. 3503

Primefields Sp. z o.o.

ul. Modelarska 18

40.142 Katowice

NIP 634 272 27 97 REGON 241274357

www.primefields.pl

.....
Adam Buzo

Kluczowy biegły rewident
przeprowadzający badanie
nr ewid. 11645

Katowice, 28 czerwca 2016 roku

RAPORT Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPÓŁKI GLOBAL TRADE S.A. ZA ROK OBROTOWY 2015

I. INFORMACJE OGÓLNE

1. Dane identyfikujące badaną Spółkę

Spółka działa pod firmą Global Trade S.A. Siedzibą Spółki jest Warszawa, ul. Solec 81B lok. A60.

Spółka prowadzi działalność w formie spółki akcyjnej, zawiązanej aktem notarialnym w dniu 24 października 2008 roku przed notariuszem Agnieszką Eska-Królikowską w Toruniu (Repertorium A Nr 12505/2008).

Spółka została zarejestrowana do rejestru przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy XII Wydział Gospodarczy Rejestrowy w Warszawie pod numerem KRS 318516.

Urząd Statystyczny nadał Spółce REGON o numerze: 871700473.

Spółka posiada numer identyfikacji podatkowej NIP: 956-211-97-16.

Spółka działa na podstawie przepisów Kodeksu spółek handlowych.

Według aktualnego statutu Spółki przedmiotem jej działalności jest m.in:

- Pośrednictwo finansowe pozostałe PKD 65.2,
- Działalność pomocnicza związana z pośrednictwem finansowym PKD 67.1.

W badanym okresie Spółka nie prowadziła działalności operacyjnej.

Kapitał zakładowy Spółki według stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku wynosił 1.725.333,30 zł i dzielił się na 17.253.333,00 akcji o wartości nominalnej 0,10 zł każda.

Według stanu na 31 grudnia 2015 roku wśród akcjonariuszy Spółki znajdowali się:

- KS Projekt – 45,67% akcji,
- Kerondi Investment Ltd. – 9,47% akcji,
- INC S.A. – 9,33% akcji,
- Pozostali – 35,53% akcji.

W roku obrotowym nie wystąpiły żadne zmiany w kapitale zakładowym Spółki.

W badanym okresie nie wystąpiły istotne zmiany w strukturze własności kapitału zakładowego Spółki.

Po dniu bilansowym dotychczasowy akcjonariusz większościowy, spółka KS Projekt sp. z o.o., zbyła w wyniku umowy cywilnoprawnej wszystkie swoje akcje na rzecz spółki Grupa Inwestycyjna APK Sp. z o.o. z siedzibą we Wrocławiu, w wyniku czego, na moment wydania niniejszej opinii wraz z raportem wśród akcjonariuszy Spółki znajdowali się:

- Grupa Inwestycyjna APK Sp. z o.o. – 45,67% akcji,

- Kerondi Investment Ltd. – 9,47% akcji,
- INC S.A. – 9,33% akcji,
- Pozostali – 35,53% akcji.

Dnia 20 czerwca 2016 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki podjęło uchwałę w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego o kwotę 2.500.000 zł, poprzez emisję akcji serii F w drodze subskrypcji prywatnej z wyłączeniem prawa poboru dotychczasowych akcjonariuszy. Na dzień wydania niniejszej opinii, emisja akcji serii F nie została jeszcze zakończona.

Kapitał własny Spółki według stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku, jest ujemny i wynosi - 275.014,04 zł

Rokiem obrotowym Spółki jest rok kalendarzowy.

Spółka posiada następujące podmioty powiązane:

- Grupa Inwestycyjna APK Sp. z o.o. – podmiot dominujący.

W skład Zarządu Spółki na dzień 31 grudnia 2015 roku wchodził:

- Pan Jacek Kulikowski – Prezes Zarządu.

Po dniu bilansowym wystąpiły następujące zmiany w składzie Zarządu Spółki:

- w dniu 14 kwietnia 2016 r. rezygnację z pełnienia funkcji złożył Prezes Zarządu Spółki, Pan Jacek Kulikowski, na moment wydania niniejszej opinii wraz z raportem, funkcję Kierownika Jednostki pełni Pan Marcin Jarecki, powołany przez Prezesa Zarządu na prokurenta samoistnego, przed złożeniem rezygnacji, dnia 14 kwietnia 2016 roku.

Powyższe zmiany zostały zgłoszone we właściwym rejestrze sądowym. Do dnia wydania niniejszej opinii wraz z raportem nie zostały jeszcze zarejestrowane.

2. Informacje o sprawozdaniu finansowym za poprzedni rok obrotowy

Działalność Spółki w 2014 roku zamknęła się zyskiem netto w wysokości 80.673,30 zł. Sprawozdanie finansowe Spółki za rok obrotowy 2014 podlegało badaniu przez biegłego rewidenta. Badanie zostało przeprowadzone przez podmiot uprawniony ECA Seredyński i Wspólnicy Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. K. Biegły rewident w dniu 3 czerwca 2015 roku wydał o tym sprawozdaniu opinię bez zastrzeżeń ze zwróceniem uwagi, o następującej treści:

„Nie zgłaszając zastrzeżeń co do poprawności i rzetelności przedstawionego sprawozdania finansowego zwracamy uwagę na możliwe ryzyko zagrożenia kontynuacji działalności Spółki, o istnieniu którego Zarząd poinformował we wprowadzeniu do sprawozdania finansowego.

Nie zgłaszając zastrzeżeń co do poprawności i rzetelności przedstawionego sprawozdania finansowego zwracamy także uwagę, iż wykazane w bilansie straty netto przewyższają sumę kapitałów zapasowego i rezerwowych oraz połowę kapitału zakładowego. W tej sytuacji, zgodnie z art. 397 Kodeksu Spółek Handlowych, Zarząd Spółki powinien niezwłocznie zwołać Zgromadzenie Akcjonariuszy celem powzięcia uchwały co do dalszego istnienia Spółki. Zwracamy także uwagę na fakt, że pomimo wystąpienia opisanej sytuacji w sprawozdaniu finansowym za rok obrotowy kończący się 31.12.2013, Spółka do dnia wydania opinii nie powzięła uchwały co do dalszego istnienia Spółki.

Poza powyższymi objaśnieniami pragniemy zwrócić uwagę na fakt, iż do dnia zakończenia badania nie przeprowadzono Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy za rok obrotowy 2013. Jednocześnie Spółka nie dopełniła obowiązku wynikającego z art. 69 ust. 2 ustawy o rachunkowości, mówiącego o wymogu złożenia sprawozdania finansowego do właściwego rejestru sądowego pomimo braku jego zatwierdzenia”.

Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy zatwierdzające sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2014 odbyło się w dniu 30 czerwca 2015 roku. Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy postanowiło o następującym podziale zysku netto za rok 2014:

- podwyższenie kapitału zapasowego – 80.673,30 zł.

Sprawozdanie finansowe za 2013 oraz 2014 rok, nie zostało złożone w Krajowym Rejestrze Sądowym. Spółka tym samym nie dopełniła wymogu zawartego w art. 69 ust. 2 ustawy o rachunkowości, co zawarto również w objaśnieniu do opinii.

3. Dane identyfikujące podmiot uprawniony oraz kluczowego biegłego rewidenta przeprowadzającego w jego imieniu badanie

Badanie sprawozdania finansowego zostało przeprowadzone na podstawie umowy z dnia 20 czerwca 2016 roku, zawartej pomiędzy Global Trade S.A. a firmą Primefields Sp. z o.o. z siedzibą w Katowicach, ul. Modelarska 18, wpisaną na prowadzoną przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod nr 3503. W imieniu podmiotu uprawnionego badanie sprawozdania finansowego zostało przeprowadzone pod nadzorem kluczowego biegłego rewidenta Adama Buzo (nr ewidencyjny 11645) w siedzibie Spółki oraz poza nią w czerwcu 2016 roku, do dnia wydania niniejszej opinii.

Wyboru podmiotu uprawnionego dokonało Zgromadzenie Wspólników uchwałą z dnia 20 czerwca 2016 roku.

Primefields Sp. z o.o. oraz kluczowy biegły rewident Adam Buzo potwierdzają, iż są uprawnieni do badania sprawozdań finansowych oraz spełniają warunki określone w art. 56 ustawy o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2009 roku Nr 77, poz. 649z późn. zm.) do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o sprawozdaniu finansowym Spółki Global Trade S.A..

4. Dostępność danych i oświadczenia kierownictwa Spółki

Nie wystąpiły ograniczenia zakresu naszego badania.

Podmiotowi uprawnionemu i kluczowemu biegłemu rewidentowi w trakcie badania udostępniono wszystkie żądane dokumenty i dane, jak również udzielono wyczerpujących informacji i wyjaśnień, co zostało między innymi potwierdzone pisemnym oświadczeniem Kierownika Jednostki z dnia 28 czerwca 2016 roku.

II. SYTUACJA FINANSOWA SPÓŁKI

Poniżej zaprezentowane zostały podstawowe wielkości z bilansu oraz rachunku zysków i strat, a także wskaźniki finansowe opisujące wynik finansowy Spółki oraz jej sytuację finansową i majątkową w porównaniu do analogicznych wielkości za lata poprzednie.

<u>Podstawowe wielkości z rachunku zysków i strat</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Przychody ze sprzedaży	0,00	106 881,06	922 887,10
Koszty działalności operacyjnej	174 611,07	470 541,28	1 808 577,01
Pozostałe przychody operacyjne	0,00	680 620,20	82 630,70
Pozostałe koszty operacyjne	392 842,50	165 688,50	1 164 327,91
Przychody finansowe	289 536,57	1 813,28	19 863,12
Koszty finansowe	1 485,15	72 411,46	135 193,44
Zysk (strata) na zdarzeniach nadzwyczajnych	0,00	0,00	3 707 305,00
Podatek dochodowy	0,00	0,00	0,00
Zysk (strata) netto	-279 402,15	80 673,30	1 624 587,56

<u>Wskaźniki rentowności</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>	<u>2013</u>
- rentowność sprzedaży	n.d.	75%	-226%
- rentowność sprzedaży netto	n.d.	75%	176%
- rentowność netto kapitału własnego	n.d.	-106%	-96%
<u>Wskaźniki efektywności</u>			
- wskaźnik rotacji majątku	0,00	0,15	0,61
- wskaźnik rotacji należności w dniach	n.d.	287	92
- wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach	155	180	120
- wskaźnik rotacji zapasów w dniach	0	48	20
<u>Płynność/Kapitał obrotowy netto</u>			
- stopa zadłużenia	9492%	99%	105%
- stopień pokrycia majątku kapitałem własnym	-9392%	1%	-5%
- kapitał obrotowy netto	-277 757,80	-674 494,79	-1 256 450,35
- wskaźnik płynności	0,00	0,03	0,21
- wskaźnik podwyższonej płynności	0,00	0,03	0,13

Analiza powyższych wielkości i wskaźników wskazuje na wystąpienie w roku 2015 następujących tendencji w porównaniu z latami poprzednimi:

- spadek wartości wskaźników rotacji majątku, rotacji zobowiązań w dniach oraz rotacji zapasów w dniach w porównaniu z poprzednimi okresami,
- wzrost stopy zadłużenia przy jednoczesnym spadku stopnia pokrycia majątku kapitałem własnym w stosunku do poprzednich okresów,
- wzrost wartości kapitału obrotowego netto w stosunku do lat ubiegłych, który nadal kształtuje się na ujemnym poziomie,
- spadek wskaźników płynności w porównaniu do lat poprzednich,
- wskaźniki rentowności sprzedaży nie zostały policzone dla 2015 roku z uwagi na brak przychodów z działalności operacyjnej,
- wskaźnik rentowności kapitału własnego nie został policzony z uwagi na ujemną wartość kapitału własnego,
- wskaźnik rotacji należności nie został policzony z uwagi na brak przychodów z działalności operacyjnej.

Powyższe wielkości i wskaźniki finansowe wskazują na pogarszającą się sytuację finansową i majątkową Spółki oraz na zagrożenia co do jej zdolność do kontynuowania działalności w niezmiennym istotnie zakresie w dającej się przewidzieć przyszłości. Spółka w badanym okresie wygenerowała stratę netto w wysokości -279.402,15 zł, na dzień bilansowy zobowiązania krótkoterminowe Spółki przewyższały jej aktywa obrotowe o kwotę 277.757,80 zł oraz posiadała ujemny kapitał własny w wysokości -275.014,04 zł, a w 2015 roku nie wygenerowała żadnych przychodów z działalności operacyjnej. Kierownictwo Spółki prowadzi działania zmierzające do zmiany profilu działalności z handlowej na windykacyjną, które zostały szczegółowo opisane w ustępie 8 dodatkowych informacji i objaśnień do sprawozdania finansowego. Skuteczność tych działań jest uzależniona od przyszłych zdarzeń, których rezultatów na dzień wydania niniejszej opinii nie można przewidzieć. W przypadku niepowodzenia tych działań może wystąpić zagrożenie kontynuacji działalności przez Spółkę.

Załączone sprawozdanie finansowe za rok 2015 zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności przez Spółkę i nie zawiera żadnych korekt, jakie byłyby konieczne, gdyby Spółka nie była zdolna do kontynuowania działalności w niezmiennym istotnie zakresie w okresie co najmniej 12 miesięcy po dniu bilansowym.

III. INFORMACJE SZCZEGÓŁOWE

1. Ocena systemu rachunkowości

Księgi rachunkowe Spółki Global Trade S.A. w badanym okresie prowadzone były przez zatrudnioną w Spółce Główną Księgową - Panią Grażynę Borożko. Od 1 kwietnia 2016 roku księgi rachunkowe Spółki prowadzone są przez firmę Doradztwo Podatkowe Satała Sp. z o.o. na podstawie umowy usługowego prowadzenia ksiąg rachunkowych z dnia 1 kwietnia 2016 roku. Nadzór na prowadzeniem ksiąg rachunkowych powierzono Panu Antoniemu Satale.

Na moment wydania niniejszej opinii Kierownik Jednostki nie przedstawił, za okres objęty audytem, aktualnej dokumentacji „polityki rachunkowości” wymaganej przepisami art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 roku Nr 152, poz. 1223, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”. Jednostka stosowała natomiast zasady rachunkowości oparte na zasadach wynikających z ustawy o rachunkowości.

Przyjęte przez Spółkę zasady rachunkowości są zgodne z ustawą o rachunkowości. Podstawowe zasady wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego zostały przedstawione we wstępie do sprawozdania finansowego.

Zasady rachunkowości, co do których Spółka ma możliwość wyboru na podstawie rozdziału 4 Ustawy o rachunkowości, zostały wybrane w sposób pozwalający na poprawne odzwierciedlenie specyfiki działalności Spółki, jej sytuacji majątkowej oraz uzyskiwanych wyników finansowych. Zasady te były stosowane w sposób ciągły i nie uległy one zmianie w stosunku do zasad stosowanych do prowadzenia ksiąg rachunkowych i sporządzenia sprawozdania finansowego w roku poprzednim.

W Spółce stosowany jest komputerowy system ewidencji księgowej Comarch ERP Optima, w którym dokonywane są księgowania wszystkich zdarzeń gospodarczych. System Comarch ERP Optima posiada zabezpieczenia hasłowe przed dostępem osób nieuprawnionych oraz funkcyjne ograniczenia dostępu. Opis systemu informatycznego spełnia wymogi art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c) ustawy o rachunkowości.

Bilans otwarcia wynika z zatwierdzonego sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy i został on prawidłowo wprowadzony do ksiąg rachunkowych badanego okresu.

W zakresie sald bilansu otwarcia wykonaliśmy niezbędne procedury mające na celu potwierdzenie, czy salda te nie zawierają istotnych błędów.

W części przez nas zbadanej udokumentowanie operacji gospodarczych, księgi rachunkowe oraz powiązanie zapisów księgowych z dokumentami i sprawozdaniem finansowym spełniają wymogi rozdziału 2 ustawy o rachunkowości.

Księgi rachunkowe, dowody księgowe, dokumentacja przyjętego sposobu prowadzenia rachunkowości oraz zatwierdzone sprawozdania finansowe Spółki są przechowywane zgodnie z rozdziałem 8 ustawy o rachunkowości.

Spółka przeprowadziła inwentaryzację aktywów i pasywów w zakresie oraz w terminach i z częstotliwością wymaganą przez ustawę o rachunkowości.

2. Informacje na temat badanego sprawozdania finansowego

Badane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone na dzień 31 grudnia 2015 roku i obejmuje:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2015 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 2.928,05 zł,
- rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku wykazujący stratę netto w kwocie -279.402,15 zł,
- zestawienie zmian w kapitale własnym za okres od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę 279.402,15 zł,
- rachunek przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę 184,29 zł,
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Struktura aktywów i pasywów oraz pozycji kształtujących wynik finansowy została przedstawiona w sprawozdaniu finansowym.

3. Informacje o wybranych istotnych pozycjach sprawozdania finansowego

Zobowiązania

Największe wartości wśród zobowiązań Spółki stanowią:

- zobowiązania inne w kwocie 94.785,17 zł,
- zobowiązania z tytułu dostaw i usług w kwocie 85.317,38 zł,
- zobowiązania z tytułu z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń w kwocie 48.435,68 zł,
- zobowiązania z tytułu wynagrodzeń w kwocie 47.130,20 zł.

W zbadanej przez nas próbie zobowiązania przedawnione lub umorzone nie wystąpiły. Nie stwierdziliśmy także pozycji znacząco przeterminowanych, dla których nie zostałyby ujęte finansowe skutki ich przeterminowania zgodnie z obowiązującymi Spółkę umowami oraz zwyczajami handlowymi.

Rozliczenia międzyokresowe i rezerwy na zobowiązania

Noty objaśniające czynne i bierne rozliczenia międzyokresowe oraz rezerwy na zobowiązania w sposób prawidłowy opisują ich strukturę.

Koszty i przychody rozliczane w czasie zakwalifikowano prawidłowo w stosunku do badanego okresu obrotowego.

Rezerwy na zobowiązania ustalono w wiarygodnie oszacowanych kwotach.

Pozycje ujęto kompletnie i prawidłowo w istotnych aspektach w odniesieniu do całości sprawozdania finansowego.

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

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego zawiera wszystkie informacje wymagane załącznikiem nr 1 do ustawy o rachunkowości. Spółka potwierdziła zasadność zastosowania zasady kontynuacji działalności przy sporządzaniu sprawozdania

finansowego. Zasady wyceny aktywów i pasywów, ustalania wyniku finansowego oraz sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego zostały prawidłowo i kompletnie opisane w tym wprowadzeniu.

Spółka sporządziła dodatkowe informacje i objaśnienia w postaci not tabelarycznych do poszczególnych pozycji bilansu oraz rachunku zysków i strat, a także opisów słownych. Noty objaśniające do pozycji: rzeczowe aktywa trwałe, wartości niematerialne i prawne, zobowiązania i rezerwy prawidłowo przedstawiają zwiększenia i zmniejszenia oraz tytuły tych zmian w ciągu roku obrotowego. Dla poszczególnych aktywów wykazanych w bilansie przedstawiono możliwość dysponowania nimi z uwagi na zabezpieczenia poczynione na rzecz wierzycieli. Dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego w sposób prawidłowy i kompletny opisują pozycje sprawozdawcze oraz jasno prezentują pozostałe informacje wymagane według załącznika nr 1 do ustawy o rachunkowości.

Kierownik Jednostki sporządził i załączył do sprawozdania finansowego sprawozdanie z działalności Spółki w roku obrotowym 2015. Sprawozdanie z działalności zawiera informacje wymagane art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości. Dokonaliśmy sprawdzenia tego sprawozdania w zakresie ujawnionych w nim informacji, których bezpośrednim źródłem jest zbadane sprawozdanie finansowe.

IV. UWAGI KOŃCOWE


Wykazane w bilansie straty netto przewyższają sumę kapitałów zapasowego i rezerwowych oraz jedną trzecią kapitału zakładowego. W tej sytuacji, zgodnie z art. 397 Kodeksu Spółek Handlowych, Zarząd Spółki powinien niezwłocznie zwołać Zgromadzenie Akcjonariuszy celem powzięcia uchwały dotyczącej dalszego istnienia Spółki. Do dnia wydania niniejszej opinii wraz z raportem, uchwała dotycząca dalszego istnienia Spółki nie została podjęta, co zostało również zawarte w objaśnieniu do opinii.

Oświadczenia Kierownika Jednostki

Primefields Sp. z o.o. oraz kluczowy biegły rewident otrzymali od Kierownika Jednostki pisemne oświadczenie, w którym Kierownik Jednostki stwierdził, iż Spółka przestrzegała przepisów prawa.

w imieniu:
Primefields Sp. z o.o.
Ul. Modelarska 18
40-142 Katowice
nr ewid. 3503

Primefields Sp. z o.o.
ul. Modelarska 18
40 142 Katowice
NIP 634 272 27 97 REGON 241274357
www.primefields.pl

.....

Adam Buzo
Kluczowy biegły rewident
przeprowadzający badanie
nr ewid. 11645

Katowice, 28 czerwca 2016 roku