

**„Accord’ab” Biegli Rewidenci Spółka z o.o.**

siedziba i adres: 53-234 Wrocław, ul. Grabiszyńska 241

tel. (71) 349 09 60, fax. (71) 349 09 67

e-mail: [biuro@accord.wroc.pl](mailto:biuro@accord.wroc.pl) [www.accord.wroc.pl](http://www.accord.wroc.pl)

NIP: 899-000-70-79, Bank Pekao S.A. 11 1240 6801 1111 0000 5630 0332

Sąd Rej. Dla Wrocławia-Fabrycznej, VI Wydz. Gospodarczy KRS 0000087656

kapitał zakładowy 111.000,00 PLN, opłacony w całości



**OPINIA I RAPORT  
Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO  
E-SOLUTION SOFTWARE  
SPÓŁKA AKCYJNA  
Z SIEDZIBĄ WE WROCŁAWIU  
ZA ROK OBROTOWY  
OD 01 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2015 ROKU**

**WROCŁAW MAJ 2016**

**Opinia Niezależnego Biegłego Rewidenta  
dla Walnego Zgromadzenia, Rady Nadzorczej i Zarządu  
z przeprowadzonego badania sprawozdania finansowego  
za okres od 01 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku  
E-Solution Software Spółka Akcyjna  
z siedzibą we Wrocławiu**

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego E-Solution Software Spółka akcyjna z siedzibą we Wrocławiu, na które składa się:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego
- 2) bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2015 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **1.440.736,31 zł**
- 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01 stycznia 2015 do 31 grudnia 2015 roku wykazujący zysk netto w wysokości **114.685,29 zł**
- 4) zestawienie zmian w kapitale własnym za rok od 01 stycznia 2015 do 31 grudnia 2015 roku wykazujący wzrost kapitału własnego o kwotę **635.795,29 zł**
- 5) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01 stycznia 2015 do 31 grudnia 2015 roku wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę **563.106,61 zł**
- 6) dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności jest odpowiedzialny Zarząd E-Solution Software Spółka Akcyjna z siedzibą we Wrocławiu.

Rada nadzorcza i Zarząd E-Solution Software Spółka Akcyjna z siedzibą we Wrocławiu jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdania z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. rachunkowości (Dz. U. z 2013 roku, poz. 330 z późniejszymi zmianami), 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 E-Solution Software S.A. z siedzibą we Wrocławiu 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.

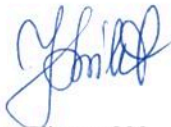
Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez E-Solution Software S.A. z siedzibą we Wrocławiu zasad (polityki) 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:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31 grudnia 2015 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01 stycznia do 31 grudnia 2015 roku,
- b) zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania 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 E-Solution Software Spółka Akcyjna z siedzibą we Wrocławiu.

Nie zgłaszając zastrzeżeń do zbadanego sprawozdania finansowego informujemy, że do dnia 16 marca 2015 roku Spółka działała pod nazwą Grupa Tatuaze jako spółka z o.o. Od dnia 17 marca 2015 roku działa pod nazwą E-Solution Software Spółka z o.o.. Dnia 9 kwietnia 2015 roku Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników podjęło uchwałę o przekształceniu spółki z ograniczoną odpowiedzialnością w spółkę akcyjną. Zmiana formy prawnej została zarejestrowana w krajowym rejestrze sądowym dnia 16 czerwca 2015r.. Spółka korzystając z zapisów art. 12 i art. 5 ustawy o rachunkowości na dzień zmiany formy prawnej nie zamykała ksiąg rachunkowych i nie sporządzała sprawozdania finansowego.

Sprawozdanie z działalności E-Solution Software Spółka Akcyjna z siedzibą we Wrocławiu uwzględnia postanowienia art.49 ust. 2 ustawy o rachunkowości, a zawarte w nim informacje, pochodzące ze zbadanego sprawozdania finansowego, są z nim zgodne.



Janina Bilat nr 222  
Kluczowy biegły rewident  
przeprowadzający badanie w imieniu

PREZES ZARZĄDU  
Biegły Rewident nr 222



Janina Bilat

**„Accord’ab” Biegli Rewidenci**

Spółka z o.o.  
ul. Grabiszyńska 241, 53-234 Wrocław  
Tel./fax +48 (71) 349 09 60, 349 09 67  
NIP 899-000-70-79 REGON 931564957  
Podmiot uprawniony do badania  
sprawozdań finansowych nr 262

Wrocław, dnia 23 maja 2016 r.

**RAPORT**  
**Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**  
**E-SOLUTION SOFTWARE**  
**SPÓŁKA AKCYJNA**  
**Z SIEDZIBĄ WE WROCŁAWIU**  
**ZA ROK OBROTOWY**  
**OD 01 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2015 ROKU**



## 1. PODSTAWOWE INFORMACJE O BADANEJ JEDNOSTCE

**Firma:** E-Solution Software Spółka akcyjna (zwana dalej „Spółką”)

**Adres:** 52-315 Wrocław, ul. Kobierzycka 20BA

Dnia 19 lutego 2009 roku we Wrocławiu aktem notarialnym rep. A numer 2027/2009 sporządzonym przed notariuszem Janem Andrzejem Tarkowskim zawiązana została spółka pod firmą Grupa Tatuaze Spółka z o.o.

Spółka została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego – Rejestru Przedsiębiorców postanowieniem Sądu Rejonowego we Wrocławiu, VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego dnia 13 października 2009 roku pod numerem KRS: 0000339198.

Dnia 08 grudnia 2014 roku Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników uchwałą nr 2 dokonało zmiany Umowy Spółki zmieniając między innymi nazwę spółki na E-Solution Software Spółka z o.o., którą w Krajowym Rejestrze Sądowym zarejestrowano dnia 17 marca 2015 roku.

Dnia 9 kwietnia 2015 roku Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników uchwałą nr 1 podjęło decyzję w sprawie przekształcenia Spółki ze spółki z ograniczoną odpowiedzialnością w spółkę akcyjną. Zmiana formy prawnej została zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Sądowym dnia 16 czerwca 2015 roku (numer KRS: 0000562846).

Spółka funkcjonuje w oparciu o Statut Spółki i przepisy Kodeksu Spółek Handlowych.

Spółka posiada numer identyfikacji podatkowej NIP 897-175-61-82 oraz statystycznej w systemie REGON 020920021.

Głównym przedmiotem działalności Spółki jest prowadzenie działalności związanej z oprogramowaniem, doradztwem w zakresie informatyki oraz prowadzenie portali internetowych.

Przedmiot działalności podstawowej Spółki kwalifikuje się do grupy PKD Nr 62.01.Z – działalność związana z oprogramowaniem.

Kapitał akcyjny Spółki na dzień 31.12.2015 roku wynosi 140.000,00 zł i dzieli się na 1.400.000 akcji o wartości nominalnej 0,10 złotych każda.

Dnia 08 grudnia 2014 roku Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników uchwałą nr 1 dokonało podwyższenia kapitału zakładowego o kwotę 115.000,00 zł, to jest do kwoty 120.000,00 zł poprzez utworzenie 2.300 nowych udziałów o wartości nominalnej 50,00 zł każdy. Objęcie udziałów pokryte zostało wkładami pieniężnymi. Podwyższenie kapitału zakładowego w Krajowym Rejestrze Sądowym zarejestrowano dnia 17 marca 2015 roku.

Dnia 21 sierpnia 2015 roku Nadzwyczajne Walne zgromadzenie uchwałą nr dokonało podwyższenia kapitału podstawowego o kwotę 20.000,00 zł to jest do kwoty 140.000,00 zł poprzez emisję 200.000 akcji o wartości nominalnej 0,10 zł.

Akcjonariuszami Spółki na dzień 31.12.2015 roku są:

	<i>Ilość</i>	<i>Wartość PLN</i>	<i>% kapitału</i>
Certus Investment Spółka z o.o.	374.449	37.444,90	26,75
Przemysław Weremczuk	374.449	37.444,90	26,75
Paweł Kluba	318.000	31.800,00	22,71
Pozostali	333.102	33.310,20	23,79
	<b>1.400.000</b>	<b>140.000,00</b>	<b>100,00</b>

Władze Spółki stanowią:

- Walne Zgromadzenie,
- Rada Nadzorcza,
- Zarząd.

Na dzień 31 grudnia 2015 roku Rade Nadzorczą Spółki stanowili:

- Pan Przemysław Weremczuk,
- Pan Tomasz Maślanka,
- Pani Monika Mankiewicz,
- Pan Rafał Zieliński,
- Pani Agnieszka Długa.

Dnia 9 kwietnia 2015 roku uchwałą nr 1 w sprawie przekształcenia Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością w spółkę akcyjną do Rady Nadzorczej pierwszej kadencji powołani zostali panowie: Przemysław Weremczuk, Tomasz Maślanka oraz Jarosław Gil.

Dnia 21 sierpnia 2015 roku uchwałą nr 8 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia do składu Rady Nadzorczej powołano panią Agnieszkę Długą oraz uchwałą nr 9 powołano pana Rafała Zielińskiego.

Dnia 27 sierpnia 2015 roku w związku z rezygnacją pana Jarosława Gila z pełnienia funkcji członka Rady Nadzorczej uchwałą nr 02/08/2015 Rady Nadzorczej powołano panią Monikę Mankiewicz.

Na dzień 31 grudnia 2015 roku Zarząd Spółki stanowili:

- Pan Sebastian Kluba – Prezes Zarządu,

który na to stanowisko powołany został uchwałą nr 1 z dnia 9 kwietnia 2015 roku Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników w sprawie przekształcenia Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością w spółkę akcyjną

Oświadczenia w imieniu Spółki składa w przypadku zarządu jednoosobowego – prezes zarządu samodzielnie, w przypadku zarządu wieloosobowego – oświadczenia o charakterze nie majątkowym składa każdy członek zarządu samodzielnie, do składania oświadczeń woli o charakterze majątkowym i podpisywania oświadczeń woli w imieniu spółki upoważnieni są prezes zarządu samodzielnie lub dwóch członków zarządu łącznie.

Według stanu na 31 grudnia 2015 roku w Spółce nie została ustanowiona prokura.

Na dzień 31.12.2015 roku Spółka zatrudniała 4 osoby na umowę o pracę.

## 2. PRZEDMIOT BADANIA

Stosownie do postanowień:

- a) przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2013 roku, poz. 330, z późniejszymi zmianami),
- b) przepisów ustawy z dnia 7 maja 2009 roku o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. z 2009 roku Nr 77, poz. 649),
- c) krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce,

badaniem objęto:

- a) księgi rachunkowe stanowiące podstawę sporządzenia sprawozdania finansowego,
- b) wprowadzenie do sprawozdania finansowego
- c) bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2015 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 1.440.736,31 zł
- d) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01 stycznia 2015 do 31 grudnia 2015 roku wykazujący zysk netto w wysokości 114.685,29 zł
- e) zestawienie zmian w kapitale własnym za rok od 01 stycznia 2015 do 31 grudnia 2015 roku wykazujący wzrost kapitału własnego o kwotę 635.795,29 zł

- f) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01 stycznia 2015 do 31 grudnia 2015 roku wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę 563.106,61 zł
- g) dodatkowe informacje i objaśnienia.
- h) sprawozdanie zarządu z działalności.

Nie stanowiło przedmiotu badania wykrycie i wyjaśnienie zdarzeń polegających na naruszeniu prawa, nadużyć, jak również nieprawidłowości, jakie mogły wystąpić poza systemem rachunkowości.

### **3. DANE IDENTYFIKUJĄCE PODMIOT UPRAWNIONY I KLUCZOWEGO BIEGŁEGO REWIDENTA PRZEPROWADZAJĄCEGO W JEGO IMIENIU BADANIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku było badane przez „Accord’ab” Biegli Rewidenci Spółka z o.o. z siedzibą we Wrocławiu wpisaną na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 262. W imieniu podmiotu uprawnionego badanie przeprowadziła Janina Bilat kluczowy biegły rewident nr 222 .

Badanie zostało przeprowadzone na podstawie umowy nr 59/BB/15 zawartej 29 marca 2015 roku. Rada Nadzorcza Uchwałą Nr 1/03/2016 z dnia 9 marca 2016 roku podjęło decyzję o wyborze biegłego rewidenta.

Badanie zostało przeprowadzone w okresie od dnia 29 marca 2016 roku do dnia 23 maja 2016 roku w tym w siedzibie biura rachunkowego prowadzącym księgi rachunkowe w dniach 26 i 30 stycznia, 8 kwietnia oraz 20 maja 2016 roku.

Zarówno podmiot uprawniony jak i biegły rewident są bezstronni i niezależni od badanej Spółki w rozumieniu art. 56 ust. 2, 3, 4 ustawy o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym.

### **4. OŚWIADCZENIE JEDNOSTKI I DOSTĘPNOŚĆ DANYCH**

Zarząd Spółki złożył oświadczenie o kompletności, rzetelności i prawidłowości sprawozdania finansowego przedstawionego do badania i stanowiących podstawę jego sporządzenia ksiąg rachunkowych. W dodatkowych informacjach i objaśnieniach Spółka ujawniła wszelkie zobowiązania warunkowe oraz poinformowała o niezajstnieniu zdarzeń, wpływających w sposób istotny na wielkość danych wykazanych w sprawozdaniu finansowym za badany rok.

Zarząd Spółki udostępnił żądane przez biegłych rewidentów dane i informacje niezbędne do właściwego zaplanowania i przeprowadzenia badań, a następnie wyrażenia opinii i sporządzenia raportu. Nastąpiło to w wystarczającym zakresie i w rozsądnym czasie, a wyjaśnienia te były wiarygodne. Nie nastąpiły ograniczenia zakresu badania.

### **5. SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA POPRZEDNI ROK OBROTOWY**

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2014 było badane przez „Accord’ab” Biegli Rewidenci Spółka z o.o. z siedzibą we Wrocławiu. Opinia została wydana bez zastrzeżeń z uwagą.

Sprawozdanie finansowe Spółki za rok 2014 zostało zatwierdzone Uchwałą nr 2 Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników odbytego dnia 08 kwietnia 2015 roku.

Zwyczajne Zgromadzenie Wspólników uchwałą nr 3 z dnia 08 kwietnia 2015 roku postanowiło zysk netto za 2014 rok w wysokości 57.826,74 zł przeznaczyć na pokrycie straty z lat ubiegłych (20.874,58 zł) oraz na kapitał zapasowy (36.952,16 zł).

Sprawozdanie finansowe za 2014 rok zostało złożone do Krajowego Rejestru Sądowego dnia 16 kwietnia 2015 roku.

Podstawą otwarcia ksiąg na dzień 1 stycznia 2015 roku był bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2014 roku. Została zachowana ciągłość bilansowa.

## 6. METODY WYCENY

Spółka przyjęła zasady (politykę) rachunkowości, w tym metody wyceny aktywów i pasywów, pomiaru wyniku finansowego oraz sposobu sporządzania sprawozdania finansowego omówiła we „Wprowadzeniu do sprawozdania finansowego za okres od 01.01.2015 roku do 31.12.2015 roku”.

## 7. PODSTAWOWE WSKAŹNIKI FINANSOWE

### a) Aktywa i źródła finansowania

- Suma bilansowa na koniec 2015 roku w porównaniu z dniem 31.12.2014 r. zwiększyła się o 1.195,2 tys. zł to jest o 486,8%.
- W strukturze aktywów Spółki w porównaniu z 2014 rokiem nastąpiły znaczne zmiany. Udział aktywów trwałych zmniejszył się z 63,8% w 2014 roku do 16,7% w 2015 roku natomiast udział aktywów obrotowych zwiększył się z 36,2% w 2014 roku do 83,3% w 2015 roku.
- Na aktywa trwałe składają się wartości niematerialne i prawne, które stanowią 12,4% ogólnej sumy aktywów, środki trwałe (samochody), które stanowią 4,1% ogólnej sumy aktywów oraz długoterminowe rozliczenia międzyokresowe, które stanowią 0,2% ogólnej sumy aktywów.
- Źródłem finansowania aktywów trwałych jest w 100% kapitał własny.
- Aktywa obrotowe stanowią 83,3% wszystkich aktywów. W porównaniu do 2014 roku ich udział zwiększył się. W ujęciu wartościowym aktywa obrotowe zwiększyły się o 1.111,1 tys. zł. Obejmują one należności krótkoterminowe (38,4% sumy bilansowej) i inwestycje krótkoterminowe (44,9%).
- Inwestycje krótkoterminowe to środki pieniężne w kasach i na rachunkach bankowych oraz inne środki (weksle), których stan na 31.12.2015 r. w porównaniu z rokiem poprzednim zwiększył się o 563,1 tys. zł.
- Należności krótkoterminowe stanowią 38,4% ogólnej sumy aktywów. W porównaniu z 2014 rokiem zwiększyły się o 548,6 tys. zł.
- Struktura finansowania aktywów uległa zmianie. Zmniejszył się udział kapitału własnego w finansowaniu aktywów z 72,7% w 2014 roku do 56,5% w 2015 roku. W ujęciu wartościowym kapitał własny wzrósł 635,9 tys. zł.
- Udział kapitałów obcych w finansowaniu aktywów zwiększył się z 27,3% w 2014 roku do 43,5% w 2015 roku. W ujęciu wartościowym kapitał obcy wzrósł o 559,3 tys. zł.

### b) Przychody i koszty

- W 2015 roku w porównaniu z rokiem poprzednim przychody netto ze sprzedaży zwiększyły się o 1.002,6 tys. zł to jest o 76,4% natomiast koszty działalności operacyjnej zwiększyły się o 927,0 tys. zł to jest o 74,3%. Szybszy wzrost przychodów ze sprzedaży niż kosztów działalności operacyjnej spowodował, że wypracowano zysk na sprzedaży większy o 75,6 tys. zł to jest o 114,5% większy niż w roku ubiegłym.



- Zysk brutto w 2015 roku wyniósł 138,9 tys. zł i jest o 73,4 tys. zł wyższy niż w roku ubiegłym.
- W 2015 roku jak i w roku 2014 nie wystąpiły zdarzenia nadzwyczajne.
- Podatek dochodowy wykazany w rachunku zysków i strat za 2015 składa się z części bieżącej przypadającej do rozliczenia z organami skarbowym (26,8 tys. zł) oraz części odroczonej (-2,6 tys. zł).
- Zysk netto w 2015 roku wyniósł 114,7 tys. zł i jest o 56,9 tys. zł to jest o 98,4% wyższy od zysku wypracowanego w roku ubiegłym.

**c) Efektywność i płynność finansowa**

- Wskaźniki rentowności majątku, kapitału własnego oraz sprzedaży w badanym okresie są wyższe od wypracowanych w roku ubiegłym.
- Wskaźniki płynności w badanym okresie kształtują się na poziomie wyższym niż wypracowane w roku ubiegłym oraz na poziomie wyższym od określonego w literaturze, jako optymalny.
- Cykl obrotu zobowiązaniami uległ wydłużeniu o 90 dni i wynosi 92 dni.
- Cykl obrotu należnościami uległ wydłużeniu 86 dni i wynosi 88 dni. Oznacza to pogorszenie się ściągальności należności od kontrahentów.
- Kapitał pracujący jest dodatni i wynosi 587,8 tys. zł.
- Stopa zadłużenia w 2015 roku zwiększyła się do 43,5% (w 2014 roku 27,3%), co oznacza w udziale zobowiązań w sumie bilansowej.

**d) Kontynuacja działalności**

Wyniki badania nie wskazują na zagrożenia kontynuowania działalności Spółki, w niezmiennym zakresie, w najbliższym roku obrotowym.

Bilans analityczny E-Solution Software S.A.

Tabela 1

AKTYWA	31.12.2015		31.12.2014		31.12.2013		Dynamika	
	TPLN	%	TPLN	%	TPLN	%	15/14	14/13
<b>A AKTYWA TRWAŁE</b>	<b>240,7</b>	<b>16,7</b>	<b>156,6</b>	<b>63,8</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>153,7</b>	<b>x</b>
<b>I WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE</b>	<b>179,1</b>	<b>12,4</b>	<b>64,5</b>	<b>26,3</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>277,7</b>	<b>x</b>
1 Inne wartości niematerialne i prawne	79,1	5,5	64,5	26,3	0,0	0,0	122,6	x
2 Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	100,0	6,9	0,0	0,0	0,0	0,0	X	x
<b>II RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE</b>	<b>58,9</b>	<b>4,1</b>	<b>92,1</b>	<b>37,5</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>64,0</b>	<b>x</b>
1 Środki trwałe	58,9	4,1	92,1	37,5	0,0	0,0	64,0	x
a) środki transportu	58,9	4,1	92,1	37,5	0,0	0,0	64,0	x
<b>III NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>X</b>	<b>x</b>
<b>IV INWESTYCJE DŁUGOTERMINOWE</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>X</b>	<b>x</b>
<b>V DŁUGOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE</b>	<b>2,7</b>	<b>0,2</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>X</b>	<b>x</b>
1 Aktywa tytułu odroczonego podatku dochodowego	2,7	0,2	0,0	0,0	0,0	0,0	X	x
<b>B AKTYWA OBROTOWE</b>	<b>1 200,0</b>	<b>83,3</b>	<b>88,9</b>	<b>36,2</b>	<b>16,4</b>	<b>100,0</b>	<b>1349,8</b>	<b>542,1</b>
<b>I ZAPASY</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>X</b>	<b>x</b>
<b>II NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE</b>	<b>553,6</b>	<b>38,4</b>	<b>5,0</b>	<b>2,0</b>	<b>14,3</b>	<b>87,2</b>	<b>11072,0</b>	<b>35,0</b>
2 Należności od pozostałych jednostek	553,6	38,4	5,0	2,0	14,3	87,2	11072,0	35,0
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty - do 12 miesięcy	553,4	38,4	5,0	2,0	14,3	87,2	11068,0	35,0
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń oraz innych świadczeń	0,2	0,0	0,0	0,0	2,0	83,3	X	0,0
<b>III INWESTYCJE KRÓTKOTERMINOWE</b>	<b>646,4</b>	<b>44,9</b>	<b>83,3</b>	<b>33,9</b>	<b>2,1</b>	<b>12,8</b>	<b>776,0</b>	<b>3966,7</b>
1 Krótkoterminowe aktywa finansowe	646,4	33,9	83,3	33,9	2,1	12,8	776,0	3966,7
a) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne - środki pieniężne w kasie i na rachunku	646,4	33,9	83,3	33,9	2,1	12,8	776,0	3966,7
<b>IV KRÓTKOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,6</b>	<b>0,2</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>X</b>	<b>x</b>
<b>AKTYWA RAZEM</b>	<b>1440,7</b>	<b>100,0</b>	<b>245,5</b>	<b>100,0</b>	<b>16,4</b>	<b>100,0</b>	<b>586,8</b>	<b>1497,0</b>
PASYWA	31.12.2015		31.12.2014		31.12.2013		Dynamika	
	TPLN	%	TPLN	%	TPLN	%	15/14	14/13
<b>A KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY</b>	<b>814,4</b>	<b>56,5</b>	<b>178,5</b>	<b>72,7</b>	<b>5,7</b>	<b>34,8</b>	<b>456,7</b>	<b>3 131,6</b>
1 KAPITAŁ (FUNDUSZ) PODSTAWOWY	140,0	9,7	5,0	2,0	5,0	30,5	2800,0	100,0
II KAPITAŁ (FUNDUSZ) ZAPASOWY	559,9	38,9	21,6	8,8	21,6	131,7	2592,1	100,0
III POZOSTAŁE KAPITAŁY (FUNDUSZE) REZERWOWE	0,0	0,0	115,0	46,8	0,0	0,0	0,0	x
IV ZYSK (STRATA) Z LAT UBIEGŁYCH	(0,2)	(0,0)	(20,9)	(8,5)	(34,8)	(212,2)	1,0	60,1
V ZYSK (STRATA) NETTO	114,7	8,0	57,8	23,5	13,9	84,8	198,4	415,8
<b>B ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA</b>	<b>626,3</b>	<b>43,5</b>	<b>67,0</b>	<b>27,3</b>	<b>10,7</b>	<b>65,2</b>	<b>934,8</b>	<b>626,2</b>
<b>I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA</b>	<b>4,0</b>	<b>0,3</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>X</b>	<b>x</b>
1 Pozostałe rezerwy	4,0	0,3	0,0	0,0	0,0	0,0	X	x
<b>II ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE</b>	<b>14,1</b>	<b>1,0</b>	<b>27,4</b>	<b>11,2</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>51,5</b>	<b>x</b>
2 Wobec pozostałych jednostek	14,1	1,0	27,4	11,2	0,0	0,0	51,5	x
a) inne zobowiązania finansowe	14,1	1,0	27,4	11,2	0,0	0,0	51,5	x
<b>III ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE</b>	<b>608,2</b>	<b>42,2</b>	<b>39,6</b>	<b>16,1</b>	<b>10,7</b>	<b>65,2</b>	<b>1535,9</b>	<b>370,1</b>
1 Wobec jednostek powiązanych	5,1	0,4	0,0	0,0	0,0	0,0	X	x
a) inne	5,1	0,4	0,0	0,0	0,0	0,0	X	x
2 Wobec pozostałych jednostek	603,1	41,9	39,6	16,1	10,7	65,2	1523,0	370,1
a) kredyty i pożyczki	5,1	0,4	0,0	0,0	0,0	0,0	X	x
b) inne zobowiązania finansowe	11,3	0,8	10,4	4,2	0,0	0,0	108,7	x
c) z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności	547,1	38,0	4,1	1,7	1,2	7,3	13343,9	341,7
- do 12 miesięcy	547,1	38,0	4,1	1,7	1,2	7,3	13343,9	341,7
d) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	33,2	2,3	18,0	7,3	7,5	45,7	184,4	240,0
e) z tytułu wynagrodzeń	6,2	0,4	7,1	2,9	2,0	12,2	87,3	355,0
f) inne	0,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	X	x
<b>PASYWA RAZEM</b>	<b>1 440,7</b>	<b>100,0</b>	<b>245,5</b>	<b>100,0</b>	<b>16,4</b>	<b>100,0</b>	<b>586,8</b>	<b>1 497,0</b>

Tabela 2

Analityczny rachunek zysków i strat  
E-Solution Software S.A. we Wrocławiu

TREŚĆ	WYKONANIE ZA ROK			TPLN	
	2015	2014	2013	Dynamika 15/14	Dynamika 14/13
<b>A PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW I ZRÓWNANE Z NIMI</b>	<b>2 315,5</b>	<b>1 312,9</b>	<b>575,7</b>	<b>176,4</b>	<b>228,1</b>
- od jednostek powiązanych	0,0	0,0	0,0	X	x
I Przychody netto ze sprzedaży produktów	2 315,5	1 312,9	485,7	176,4	270,3
II Zmiana stanu produktu (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	0,0	0,0	0,0	X	x
III Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,0	0,0	90,0	X	0,0
<b>B KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ</b>	<b>2 173,9</b>	<b>1 246,9</b>	<b>562,2</b>	<b>174,3</b>	<b>221,8</b>
I Amortyzacja	48,5	13,7	0,0	354,0	x
II Zużycie materiałów i energii	1,1	3,5	0,0	31,4	x
III Usługi obce	2 040,7	1 097,1	290,7	186,0	377,4
IV Podatki i opłaty, w tym:	1,5	1,0	0,5	150,0	200,0
- podatek akcyzowy	0,0	0,0	0,0	X	x
V Wynagrodzenia	73,4	127,1	31,0	57,7	410,0
VI Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	2,2	0,4	0,0	550,0	x
VII Pozostałe	6,5	4,1	150,0	158,5	2,7
VIII Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,0	0,0	90,0	X	0,0
<b>C ZYSK/STRATA NA SPRZEDAŻY</b>	<b>141,6</b>	<b>66,0</b>	<b>13,5</b>	<b>214,5</b>	<b>488,9</b>
<b>D POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE</b>	<b>0,0</b>	<b>0,5</b>	<b>0,5</b>	<b>X</b>	<b>100,0</b>
I Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,0	0,0	0,0	X	x
II Dotacje	0,0	0,0	0,0	X	x
III Inne przychody operacyjne	0,0	0,5	0,5	X	100,0
<b>E POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE</b>	<b>0,1</b>	<b>0,1</b>	<b>0,0</b>	<b>100,0</b>	<b>x</b>
I Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,0	0,0	0,0	X	x
II Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,0	0,0	0,0	X	x
III Inne koszty operacyjne	0,1	0,1	0,0	100,0	x
<b>F ZYSK/STRATA Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ</b>	<b>141,5</b>	<b>66,4</b>	<b>14,0</b>	<b>213,1</b>	<b>474,3</b>
<b>G PRZYCHODY FINANSOWE</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>X</b>	<b>x</b>
I Odsetki	0,0	0,0	0,0	X	x
- w tym od jednostek powiązanych	0,0	0,0	0,0	X	x
II Zysk ze zbycia inwestycji	0,0	0,0	0,0	X	x
III Aktualizacja wartości inwestycji	0,0	0,0	0,0	X	x
IV Inne	0,0	0,0	0,0	X	x
<b>H KOSZTY FINANSOWE</b>	<b>2,6</b>	<b>0,9</b>	<b>0,1</b>	<b>288,9</b>	<b>900,0</b>
I Odsetki	0,3	0,0	0,1	X	0,0
- w tym od jednostek powiązanych	0,1	0,0	0,0	X	x
II Aktualizacja wartości inwestycji	0,0	0,0	0,0	X	x
III Inne	2,3	0,9	0,0	255,6	x
<b>I ZYSK/STRATA Z DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ</b>	<b>138,9</b>	<b>65,5</b>	<b>13,9</b>	<b>212,1</b>	<b>471,2</b>
<b>J WYNIK ZDARZEŃ NADZWYCZAJNYCH</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>X</b>	<b>x</b>
<b>K ZYSK/STRATA BRUTTO</b>	<b>138,9</b>	<b>65,5</b>	<b>13,9</b>	<b>212,1</b>	<b>471,2</b>
<b>L PODATEK DOCHODOWY</b>	<b>24,2</b>	<b>7,7</b>	<b>0,0</b>	<b>314,3</b>	<b>x</b>
<b>M ZYSK/STRATA NETTO</b>	<b>114,7</b>	<b>57,8</b>	<b>13,9</b>	<b>198,4</b>	<b>415,8</b>

Tabela 3

Wskaźniki charakteryzujące działalność  
E-Solution Software S.A. we Wrocławiu

WSKAŹNIK	TREŚĆ		31.12.2015	31.12.2014	31.12.2013
1 Rentowność majątku	$\frac{\text{wynik finansowy netto}}{\text{suma aktywów}}$	%	8,0	23,5	84,8
2 Rentowność kapitału własnego	$\frac{\text{wynik finansowy netto}}{\text{kapitał własny}}$	%	14,1	32,4	243,9
3 Rentowność netto sprzedaży	$\frac{\text{wynik finansowy netto}}{\text{przychód ze sprzedaży produktów i towarów}}$	%	5,0	4,4	2,4
4 Rentowność brutto sprzedaży	$\frac{\text{wynik ze sprzedaży produktów i towarów}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów i towarów}}$	%	6,1	5,0	2,3
5 Płynność - wskaźnik płynności I	$\frac{\text{aktywa obrotowe ogółem}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy krótkoterminowe}}$	krotność pokrycia	2,0	2,2	1,5
6 Płynność - wskaźnik płynności II	$\frac{\text{aktywa obrotowe ogółem - zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy krótkoterminowe}}$	krotność pokrycia	2,0	2,2	1,5
7 Płynność - wskaźnik płynności III	$\frac{\text{inwestycje krótkoterminowe}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy krótkoterminowe}}$	krotność pokrycia	1,1	2,1	0,2
8 Szybkość obrotu należnościami*	$\frac{\text{należności z tyt. dostaw i usług x 365}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów i towarów}}$	dni	88	2	10
9 Szybkość spłaty zobowiązań*	$\frac{\text{zobowiązania z tyt. dostaw i usług x 365}}{\text{koszt wł. sprzedanych produktów i towarów}}$	dni	92	2	1
10 Szybkość obrotu zapasów*	$\frac{\text{zapasy x 365}}{\text{wartość sprzedanych towarów i materiałów + koszt wytworzenia sprzedanych produktów}}$	dni	0	0	0
11 Pokrycie aktywów trwałych kapitałem własnym	$\frac{\text{kapitał własny}}{\text{aktywa trwałe}}$	%	338,3	114,0	x
12 Trwałość struktury finansowania	$\frac{\text{kapitał własny + zobowiązania długoterminowe + rezerwy krótkoterminowe}}{\text{suma pasywów}}$	krotność pokrycia	0,6	0,8	0,3
13 Aktywa bieżące netto	Aktywa bieżące minus zobowiązania krótkoterminowe	tys. zł	587,8	49,3	5,7
14 Stopa zadłużenia	$\frac{\text{zobowiązania ogółem}}{\text{Pasywa}}$	%	43,5	27,3	65,2
15 Finansowanie aktywów obrotowych	$\frac{\text{zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy krótkoterminowe}}{\text{aktywa obrotowe}}$	%	51,0	44,5	65,2

\* dane do wyliczenia wskaźników były brane ze stanów końcowych okresu

## 8. OCENA PRAWIDŁOWOŚCI STOSOWANEGO SYSTEMU KSIĘGOWEGO

Spółka posiada dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości wprowadzoną do obowiązywania Zarządzeniem Zarządu z dnia 1 czerwca 2013 roku. Przyjęte przez Spółkę rozwiązania są zgodne z ustawą o rachunkowości, pozwalają na gromadzenie danych dla celów sporządzenia sprawozdania finansowego oraz rozliczeń podatkowych. Przyjęte zasady wyceny aktywów i pasywów stosowane są w sposób ciągły. Stany aktywów i pasywów bilansu zamknięcia są zgodne ze stanami aktywów i pasywów w bilansie otwarcia. Dowody księgowe stanowiące podstawę zapisów w księgach operacji gospodarczych są prawidłowe i odpowiadają wymogom przepisów ustawy o rachunkowości. Księgi rachunkowe są prowadzone na bieżąco, bezbłędnie, sprawdzalnie i rzetelnie. Inwentaryzację aktywów i pasywów, przeprowadzoną w zakresie, terminach i z częstotliwością przewidzianą w ustawie o rachunkowości można uznać za poprawną, a stwierdzone różnice inwentaryzacyjne rozliczono w księgach rachunkowych badanego okresu. Zabezpieczenie i ochrona informacji zawartych w księgach jest w Spółce przestrzegana.

Księgi rachunkowe prowadzone są przez Idea Tax Spółka z o.o. z siedzibą we Wrocławiu przy pomocy komputera w oparciu o program Symfonia Finanse i Księgowość firmy Sage Spółka z o.o.

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za opracowanie i funkcjonowanie systemu kontroli wewnętrznej Spółki oraz zapobieganie i wykrywanie nieprawidłowości.

Procedury kontroli wewnętrznej związane z badanym sprawozdaniem zostały wzięte pod uwagę przy planowaniu i przeprowadzeniu badania sprawozdania finansowego Spółki za okres od 01.01.2015 do 31.12.2015 roku w takim zakresie, jaki był konieczny w celu określenia naszych procedur badania niezbędnych do wydania miarodajnej opinii o badanym sprawozdaniu finansowym. Przeprowadzony przegląd systemu kontroli wewnętrznej mógł nie ujawnić wszystkich istotnych słabości w strukturze tego systemu.

## 9. INFORMACJE O POZYCJACH SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

### a) WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE

Wartości niematerialne i prawne to licencje na programy komputerowe.

Wartość brutto wartości niematerialnych i prawnych wynosi	137.800,00 zł
ich umorzenie	(58.700,00 zł)
<hr/>	
Wartość netto wartości niematerialnych i prawnych wynosi	79.100,00 zł

Zmiana wartości brutto wartości niematerialnych i prawnych w 2015 roku była następująca:

▪ stan na dzień 1 stycznia 2015 roku	107.800,00 zł
▪ zwiększenia z tytułu zakupu	30.000,00 zł
▪ zmniejszenia	0,00 zł
<hr/>	
Stan na dzień 31 grudnia 2015 roku	137.800,00 zł

Zmiana wartości umorzenia wartości niematerialnych i prawnych w 2015 roku była następująca:

▪ stan na dzień 1 stycznia 2015 roku	43.300,00 zł
▪ zwiększenia z tytułu zakupu	15.400,00 zł
▪ zmniejszenia	0,00 zł
<hr/>	
Stan na dzień 31 grudnia 2015 roku	58.700,00 zł

Zaliczki na wartości niematerialne i prawne na 31 grudnia 2015 roku wynoszą 100.000,00 zł

**b) RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE**

**Środki trwałe**

Środki trwałe to wyłącznie środki transportu.

Wartość brutto środków trwałych wynosi	105.734,64 zł
ich umorzenie	(46.800,50 zł)
Wartość netto środków trwałych wynosi	58.934,14 zł

Wartość brutto środków trwałych w 2015 roku nie uległa żadnej zmianie.

Zmiana wartości umorzenia środków trwałych w 2015 roku była następująca:

▪ stan na dzień 1 stycznia 2015 roku	13.674,29 zł
▪ zwiększenia (amortyzacja za 2015 rok)	33.126,21 zł
▪ zmniejszenia	0,00 zł
Stan na dzień 31 grudnia 2014 roku	46.800,50 zł

**c) DŁUGOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE**

Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe na dzień 31.12.2015 roku w kwocie 2.699,00 zł stanowią aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego z tytułu przejściowych różnic w zaliczaniu do kosztów uzyskania przychodu poniesionych wydatków.

**d) NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE**

**Należności z tytułu dostaw i usług od pozostałych jednostek**

Należności z tytułu dostaw i usług w kwocie 553.355,49 zł dotyczą głównie wykonywanych usług i wynikają z ksiąg rachunkowych, które na dzień 31 marca 2016 roku uregulowane zostały w 99,9%.

**Należności z tytułu podatków, dotacji, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych**

Pozycja tę w kwocie 230,00 zł stanowi podatek od towarów i usług do rozliczenia w następnych okresach.

**e) INWESTYCJE KRÓTKOTERMINOWE**

Inwestycje krótkoterminowe w wysokości 646.417,68 zł to środki pieniężne:

▪ w kasie	37.332,54 zł
▪ na rachunkach bankowych	9.085,14 zł
▪ inne środki – weksle	600.000,00 zł

Stan środków pieniężnych w kasie jest zgodny ze stanem ewidencyjnym i został potwierdzony protokołami spisu z natury na dzień 31.12.2015 roku. Stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych jest zgodny z dowodami źródłowymi (wyciągiem bankowym). Weksle zostały wykupione w marcu 2016 roku

**f) KAPITAŁ WŁASNY**

**Kapitał podstawowy**

Kapitał podstawowy na dzień 31.12.2015 roku wynosi 140.000,00 zł i jest zgodny z odpisem z Krajowego Rejestru Sądowego oraz dokumentacją założycielską Spółki.

Dnia 08 grudnia 2014 roku Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników uchwałą nr 1 dokonało podwyższenia kapitału zakładowego o 115.000,00 zł, to jest do kwoty 120.000,00 zł poprzez utworzenie 2.300 nowych udziałów o wartości nominalnej 50,00 zł każdy. Objęcie udziałów pokryte zostało wkładami pieniężnymi. Podwyższenie kapitału zarejestrowano w Krajowym Rejestrze Sądowym dnia 17 marca 2015 roku.

Dnia 21 sierpnia 2015 roku Nadzwyczajne Walne zgromadzenie uchwałą nr dokonało podwyższenia kapitału podstawowego o kwotę 20.000,00 zł to jest do kwoty 140.000,00 zł poprzez emisję 200.000 akcji o wartości nominalnej 0,10 zł.

**Kapitał zapasowy**

Kapitał zapasowy na dzień 31.12.2015 roku wynosi 559.852,16,00 zł. W okresie objętym badaniem uległ on zwiększeniu o nadwyżkę wartości akcji ponad wartość nominalną (580.000,00 zł) oraz z tytułu podziału zysku netto za 2014 rok (36.952,16 zł) a uległ zmniejszeniu o koszty emisji akcji (78.000,00 zł).

**Strata z lat ubiegłych**

Strata z lat ubiegłych wynosi 190,0 zł i dotyczy strat poniesionych w latach 2009 – 2011.

**Wynik finansowy netto roku obrotowego**

Zysk netto w wysokości 114.685,29 zł jest zgodny z zyskiem wykazanym w rachunku zysków i strat.

**g) ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE**

Zobowiązania długoterminowe wynoszą 14.140,89 zł i dotyczą rozrachunków z tytułu leasingu przypadających do rozliczenia po 2016 roku.

**h) ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE**

**Inne zobowiązania wobec jednostek powiązanych**

Inne zobowiązania wynoszą 5.077,40 zł..

**Kredyty i pożyczki**

Pożyczki na 31.12.2015 rok wynoszą 5.077,40 zł i przypadają do spłaty w 2016 roku.

### **Inne zobowiązania finansowe**

Inne zobowiązania finansowe wynoszą 11.324,76 zł i dotyczą rozrachunków z tytułu leasingu przypadających do rozliczenia w 2016 roku.

### **Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wobec pozostałych jednostek**

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wobec pozostałych jednostek wynoszą 547.140,86 zł i dotyczą głównie zakupu usług, które na dzień 31 marca 2016 roku uregulowane zostały w 99,9%.

### **Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń**

Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń w kwocie 33.240,96 zł obejmują zobowiązania z tytułu podatku od towarów i usług (4.356,00 zł), podatku dochodowego od osób prawnych (26.674,00 zł), podatku dochodowego od osób fizycznych (1.536,00 zł) oraz rozrachunki z ZUS (674,96 zł).

### **Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń**

Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń wynoszą 6.176,60 zł i dotyczą wynagrodzeń za grudzień 2015 roku wypłaconych w styczniu 2016 roku.

### **Zobowiązania warunkowe**

Spółka na dzień 31.12.2015 roku nie wykazuje żadnych zobowiązań warunkowych.

#### **i) PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY**

Spółka osiągała przychody ze sprzedaży usług w wysokości 2.315.443,50 zł.

#### **j) KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ**

Na koszty działalności operacyjnej w kwocie 2.173.984,36 zł składają się:

▪ amortyzacja	48.526,21 zł
▪ zużycie materiałów i energii	1.060,86 zł
▪ usługi obce	2.040.728,58 zł
▪ podatki i opłaty	1.540,00 zł
▪ wynagrodzenia	73.439,95 zł
▪ ubezpieczenia i inne świadczenia	2.179,10 zł
▪ pozostałe koszty rodzajowe	6.509,66 zł

#### **k) POZOSTAŁE PRZYCHODY I KOSZTY OPERACYJNE**

Pozostałe przychody operacyjne w wysokości 1,45 zł to różnice z zaokrągleń.

Pozostałe koszty operacyjne w wysokości 51,29 zł to wydatki na administrowaniu serwerem za 2013 rok (50,60 zł) oraz zaokrąglenia (0,69 zł).



**l) PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE**

Przychody finansowe w okresie objętym badaniem nie wystąpiły.

Na koszty finansowe w wysokości 2.573,01 zł składają się odsetki leasingowe (1.717,61 zł), odsetki od zobowiązań budżetowych (125,60 zł), odsetki od zaciągniętych pożyczek (154,80 zł) oraz rejestracja podwyższenia kapitału (575,00 zł).

**m) OBOWIĄZKOWE OBCIĄŻENIA WYNIKU FINANSOWEGO**

Szczegółowe rozliczenie różnic pomiędzy zyskiem brutto a podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym Spółka przedstawiła w dodatkowych informacjach i objaśnieniach (punkt 2.5).

Rozliczenie różnicy pomiędzy zyskiem podatkowym a zyskiem bilansowym za 2015 r. jest następujące:

<b>Zysk brutto</b>	<b>138.836,29 zł</b>
<b>Wydatki nie stanowiące kosztów uzyskania przychodu</b>	<b>29.012,68 zł</b>
<b>Wydatki stanowiące koszt uzyskania przychodu</b>	<b>(21.869,65 zł)</b>
<b>Dochód</b>	<b>145.979,32 zł</b>
<b>Odliczenia od dochodu (50% strat za 2010, 2011 i 2012 rok)</b>	<b>4 664,49 zł</b>
<b>Dochód podlegający opodatkowaniu</b>	<b>141.314,83 zł</b>
<b>Podatek dochodowy bieżący (19%)</b>	<b>26.850,00 zł</b>
<b>Podatek odroczony</b>	<b>(-2.699,00 zł)</b>
<b>Podatek wykazany w rachunku zysków i strat</b>	<b>24.151,00 zł</b>
<b>Zysk netto</b>	<b>114.685,29 zł</b>

**10. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ORAZ DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA**

- Stwierdzamy, że informacja dodatkowa składająca się z wprowadzenia do sprawozdania i dodatkowych informacji i objaśnień sporządzona została zgodnie z art. 48 ustawy o rachunkowości,
- Stwierdzamy, że rachunek przepływów pieniężnych sporządzony został zgodnie z art. 48 b ustawy o rachunkowości.
- Stwierdzamy, że zestawienie zmian w kapitale własnym zostało sporządzone zgodnie z art. 48 a ustawy o rachunkowości.

**11. SPRAWOZDANIE ZARZĄDU Z DZIAŁALNOŚCI SPÓŁKI**

Sprawozdanie Zarządu z działalności jest zgodne z informacjami zawartymi w opiniowanym sprawozdaniu finansowym oraz uwzględnia postanowienia wynikające z art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

## 12. UWAGI KOŃCOWE

1. Wyniki badania przedstawia odrębna opinia biegłego rewidenta.
2. Do raportu dołączono sprawozdanie finansowe Spółki za okres od dnia 01 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku.
3. Raport zawiera 15 stron kolejno ponumerowanych i zaparafowanych.

### *Raport sporządziła*



Janina Bilat nr 222  
Kluczowy biegły rewident  
przeprowadzający badanie w imieniu

PREZES ZARZĄDU  
Biegły Rewident nr 222



Janina Bilat

### **„Accord’ab” Biegli Rewidenci**

Spółka z o.o.  
ul. Grabiszyńska 241, 53-234 Wrocław  
Tel./fax +48 (71) 349 09 60, 349 09 67  
NIP 899-000-70-79 REGON 931564957  
Podmiot uprawniony do badania  
sprawozdań finansowych nr 262

Wrocław, dnia 23 maja 2016 r.