

DOKUMENTACJA
z badania sprawozdania finansowego
GPPI SA
za rok 2016

Załączniki:

1. Opinia z badania sprawozdania finansowego
2. Raport z badania sprawozdania finansowego

Poznań, czerwiec 2017

OPINIA
z badania sprawozdania finansowego
GPPI SA
za rok 2016

Poznań, czerwiec 2017

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla

**Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy
i Rady Nadzorczej****GPPI SA****ul. Mansfelda 4, 60-855 Poznań**

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Spółki GPPI SA (zwanej dalej Spółką) z siedzibą w Poznaniu, na które składa się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- bilans sporządzony na dzień 31.12.2016 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 7.661.296,01 zł,
- rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2016 roku do 31.12.2016 roku zamykający się wynikiem finansowym - stratą netto w kwocie 170.264,21 zł,
- zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 01.01.2016 roku do 31.12.2016 roku wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę 170.264,21 zł,
- rachunek przepływów pieniężnych wykazujący wzrost stanu środków pieniężnych netto w okresie od 01.01.2016 roku do 31.12.2016 roku o kwotę 782,45 zł,
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za prawidłowość ksiąg rachunkowych, sporządzenie i rzetelną prezentację tego sprawozdania finansowego oraz sporządzenie sprawozdania z działalności zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (DzU z 2016 roku poz. 1047) („ustawa o rachunkowości”), wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa. Zarząd Spółki jest również odpowiedzialny za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną, aby sporządzane sprawozdania finansowe były wolne od nieprawidłowości powstałych wskutek celowych działań lub błędów.

Zgodnie z ustawą o rachunkowości, Zarząd Spółki oraz Członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

Naszym zadaniem było wyrażenie opinii o tym, czy sprawozdanie finansowe rzetelnie i jasno przedstawia sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy Spółki zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.

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.

Regulacje te nakładają na nas obowiązek postępowania zgodnego z zasadami etyki oraz zaplanowania i przeprowadzenia badania w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, że sprawozdanie finansowe i księgi rachunkowe stanowiące podstawę jego sporządzenia są wolne od istotnych nieprawidłowości.

Badanie polega na przeprowadzeniu procedur mających na celu uzyskanie dowodów badania dotyczących kwot i informacji ujawnionych w sprawozdaniu finansowym. Wybór procedur badania zależy od naszego osądu, w tym oceny ryzyka wystąpienia istotnych nieprawidłowości w sprawozdaniu finansowym na skutek celowych działań lub błędów. Przeprowadzając ocenę tego ryzyka bierzemy pod uwagę kontrolę wewnętrzną związaną ze sporządzeniem oraz rzetelną prezentacją sprawozdania finansowego w celu zaplanowania stosownych do okoliczności procedur badania, nie zaś w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności działania kontroli wewnętrznej w jednostce. Badanie obejmuje również ocenę odpowiedniości stosowanej polityki rachunkowości, zasadności szacunków dokonanych przez Zarząd Spółki oraz ocenę ogólnej prezentacji sprawozdania finansowego.

Wyrażamy przekonanie, że uzyskane przez nas dowody badania stanowią wystarczającą i odpowiednią podstawę do wyrażenia przez nas opinii.

Nasza opinia z badania sprawozdania finansowego nie obejmuje sprawozdania z działalności. Jednakże naszym obowiązkiem było, w związku z przeprowadzonym badaniem sprawozdania finansowego, zapoznanie się z treścią sprawozdania z działalności i wskazanie czy informacje w nim zawarte uwzględniają postanowienia art. 49 ustawy o rachunkowości i czy są one zgodne z informacjami zawartymi w załączonym sprawozdaniu finansowym. Naszym obowiązkiem było także złożenie oświadczenia, czy w świetle naszej wiedzy o jednostce i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania sprawozdania finansowego stwierdziliśmy w sprawozdaniu z działalności istotne zniekształcenia.

Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe:

1. przekazuje rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31 grudnia 2016 roku jak też jej wynik finansowy za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku, zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
2. zostało sporządzone, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, oraz
3. jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi jednostkę przepisami prawa i postanowieniami statutu Spółki.

Zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości, stwierdzamy, że informacje zawarte w sprawozdaniu z działalności uwzględniają postanowienia art. 49 ustawy o rachunkowości i są zgodne z informacjami zawartymi w załączonym sprawozdaniu finansowym. Ponadto, w świetle wiedzy o Spółce i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania sprawozdania finansowego, oświadczamy, iż nie stwierdziliśmy istotnych zniekształceń w sprawozdaniu z działalności.

Kluczowy Biegły Rewident



Wiktor Gabrusewicz
Nr w rejestrze 918

CGS - AUDYTOR Spółka z o.o.
ul. Przemysłowa 46A/141, 61-541 Poznań



Prof. dr hab. Wiktor Gabrusewicz
Prezes Zarządu (Biegły Rewident nr w rej. 918)

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych, wpisany na listę podmiotów uprawnionych do badania pod numerem 541

Poznań, 14 czerwca 2017 roku

RAPORT

z badania sprawozdania finansowego

GPPI SA

za rok 2016

Poznań, czerwiec 2017

Spis treści

A. CZĘŚĆ OGÓLNA	2
1. Dane identyfikujące badaną jednostkę	2
2. Podstawa prawna działalności, kapitał podstawowy oraz Kierownictwo	2
3. Informacje o badanym sprawozdaniu finansowym	3
4. Informacje o sprawozdaniu finansowym za rok poprzedni	4
5. Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych	4
6. Podstawa prawna przeprowadzonego badania	5
7. Cel badania, opinia i raport z badania	5
B. CZĘŚĆ ANALITYCZNA	6
1. Uwagi wstępne	6
2. Wielkość, struktura i dynamika składników majątkowych w latach 2015 - 2016	6
3. Źródła finansowania składników majątkowych w latach 2015 – 2016	7
4. Syntetyczny rachunek zysków i strat – jego ocena	8
5. Kształtowanie się podstawowych wskaźników ekonomiczno - finansowych i ich ocena	9
6. Zdolność jednostki do kontynuowania działalności w roku następnym po badanym	10
C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA	11
1. Ocena prawidłowości stosowanego systemu rachunkowości	11
2. Inwentaryzacja aktywów i pasywów	11
3. Informacje o poszczególnych składnikach aktywów i pasywów	12
4. Sprawozdanie z pełnego dochodu	15
5. Obowiązkowe obciążenia wyniku	16
6. Kompletność i prawidłowość danych zawartych w informacji dodatkowej	17
7. Prawidłowość zestawienia zmian w kapitale własnym	17
8. Prawidłowość sporządzenia rachunku z przepływów pieniężnych	17
9. Prawidłowość i kompletność sporządzenia sprawozdania z działalności jednostki	17
10. Zdarzenia po dacie bilansu	18
11. Transakcje z jednostkami powiązаныmi	18
D. CZĘŚĆ KOŃCOWA	19
1. Ustalenia i informacje końcowe	19

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

1. Dane identyfikujące badaną jednostkę

Nazwa jednostki:

GPPI Spółka Akcyjna

Adres: ul. Mansfelda 4, 60 - 855 Poznań.

Forma prawna: spółka akcyjna.

Podstawowym przedmiotem działania, który został wpisany do właściwego rejestru jest:

- pozostała finansowa działalność usługowa, gdzie indziej niesklasyfikowana, z wyłączeniem ubezpieczeń i funduszy emerytalnych, PKD 24.64.99.Z.

W badanym okresie Spółka prowadziła działalność w zakresie nabywania pakietów wierzytelności jak i wierzytelności indywidualnych oraz realizowania procesu windykacyjnego w odniesieniu do nabytych wierzytelności.

Wierzytelności nabywane przez Spółkę dotyczą nieuregulowanych zobowiązań zarówno podmiotów gospodarczych jak i osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej.

Średnia liczba zatrudnionych w badanym okresie wynosiła 2 osoby.

2. Podstawa prawna działalności, kapitał podstawowy oraz Kierownictwo

Spółka działa na podstawie statutu spółki spisane go aktem notarialnym Rep. A nr 10708/2007 w dniu 26.10.2007 roku, sporządzonym przed notariuszem Mikołajem Borkowskim w Kancelarii Notarialnej, ul. Święty Marcin 71/3 w Poznaniu na czas nieokreślony oraz Kodeksu spółek handlowych.

Do rejestru przedsiębiorców Spółka została wpisana w dniu 15.11.2007 roku i postanowieniem PO.VIII.NS-REJ.KRS/7029/12/755 Sądu Rejonowego Poznań-Nowe Miasto i Wilda, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego otrzymała numer 0000292586.

Ostatni wypis z Sądu Rejonowego Poznań – Nowe Miasto i Wilda VIII Wydział Gospodarczy KRS z dnia 7.06.2017 roku.

Urząd Statystyczny w Poznaniu w dniu 27.11.2007 roku nadał numer REGON: 630520677.

Decyzją Urzędu Skarbowego Poznań – Stare Miasto Spółka otrzymała numer NIP: 773-19-23-845.

Kapitał zakładowy na dzień 31.12.2016 roku wynosił 4.515.392,80 zł i dzielił się na 45.153.928 akcji o wartości nominalnej 0,10 zł każda.

Właścicielami kapitału podstawowego w 2016 roku byli:

	Liczba akcji	% kapitału akcyjnego	Liczba głosów	% głosów
Mefund Fundusz Inwest. Zamknięty Aktywów Niepublicznych	39.253.124	86,93	42.367.320	86,72
INC SA	3.715.000	8,23	3.715.000	7,60
Pozostali	2.185.804	4,84	2.771.608	5,68
Razem	45.153.928	100,00	48.853.928	100,00

Akcje serii A w ilości 3.700.000 są imienne i uprzywilejowane co do głosu w ten sposób, że na jedną akcję przypadają dwa głosy na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy.

Akcje serii B w ilości 800.000 oraz akcje serii C w ilości 1.275.000 to są akcje zwykłe bez uprzywilejowania. Akcje serii D zwykłe na okaziciela wynosily 39.378.928.

Akcje wszystkich serii są jednakowo uprzywilejowane co do dywidendy oraz zwrotu kapitału.

Do dnia zakończenia badania struktura własności nie uległa zmianie.

Kapitał własny na dzień 31.12.2016 roku wynosił 5.641.794,61 zł.

Badana jednostka nie tworzy Grupy kapitałowej.

Władze jednostki:

- **Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy,**
- **Rada Nadzorcza,**
- **Zarząd.**

Radę Nadzorczą tworzyli:

- Zając Bolesław – Przewodniczący Rady Nadzorczej,
- Primke Robert,
- Adamczyk Rafał,
- Koszczyński Krzysztof,
- Orzełowski Konrad.

Zarząd Spółki:

W 2016 roku w skład Zarządu Spółki wchodziły następujące osoby:

- **Krzysztof Nowak – Prezes Zarządu,**
- **Dariusz Czech – Członek Zarządu.**

Prokurentem Spółki był Nowakowski Mieczysław – prokura łączna.

Księgi rachunkowe spółki prowadzi FIGURES Kancelaria Rachunkowa Sp. z o.o., ul. Towarowa 35, 61-896 Poznań.

3. Informacje o badanym sprawozdaniu finansowym

Sporządzone przez jednostkę sprawozdanie finansowe podlegające badaniu obejmuje:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- bilans sporządzony na dzień 31.12.2016 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 7.661.296,01 zł,
- rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2016 roku do 31.12.2016 roku zamykający się wynikiem finansowym - stratą netto w kwocie 170.264,21 zł,
- zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 01.01.2016 roku do 31.12.2016 roku wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę 170.264,21 zł,
- rachunek przepływów pieniężnych wykazujący wzrost stanu środków pieniężnych netto w okresie od 01.01.2016 roku do 31.12.2016 roku o kwotę 782,45 zł,
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Jednostka do rocznego sprawozdania finansowego dołączyła sprawozdanie z działalności zgodnie z art. 49 ustawy o rachunkowości.

Badanie załączonego sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność pozwalającą na wyrażenie miarodajnej opinii o tym sprawozdaniu jako całości.

Na podstawie przeprowadzonego badania wydaliśmy opinię biegłego rewidenta stanowiącą odrębny dokument.

4. Informacje o sprawozdaniu finansowym za rok poprzedni

Bilans zamknięcia na dzień 31.12.2015 roku został wprowadzony do ksiąg bilansu otwarcia na 01.01.2016 roku sumami bilansowymi aktywów i pasywów 7.568.315,44 zł, przy zachowaniu ciągłości bilansowej.

Podstawą otwarcia ksiąg rachunkowych na dzień 01.01.2016 roku było sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający rok badany, które zbadane zostało przez firmę SWGK Audyt Spółka z o.o., ul. Wojskowa 4, 60-792 Poznań.

Opinia z 21.06.2016 roku z następującymi zastrzeżeniami:

- Spółka nie stosuje metod statystycznych do szacunku adekwatności przychodów i kosztów. Spółka nie przeprowadziła inwentaryzacji rozrachunków w terminach określonych w art. 26 UoR,
- nie zgłaszając innych, aniżeli przedstawione wyżej zwracamy uwagę, że Zarząd Spółki przeprowadził testy na utratę wartości zakupionych pakietów wierzytelności. Posiadane pakiety wierzytelności charakteryzują się znacznym stopniem przeterminowania. Zwracamy uwagę, że ze względu na niepewność założeń dotyczących strumieni pieniężnych istnieje ryzyko, że przy zmianie założeń wyniki testów mogą ulec zmianie. Zarząd poinformował w sprawozdaniu finansowym o wyżej powołanym ryzyku.

W dniu 1.08.2016 roku Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy uchwałą nr 5 zatwierdziło sprawozdanie finansowe za 2015 rok.

Sprawozdanie finansowe za 2015 rok wraz z opinią i raportem biegłego rewidenta oraz odpisem uchwały zatwierdzającej sprawozdanie złożone zostało w Urzędzie Skarbowym Poznań-Jeżyce w dniu 2.12.2016 roku oraz w Sądzie Rejonowym Poznań - Nowe Miasto i Wilda, VIII Wydział Gospodarczy KRS.

W okresie objętym badaniem nie przeprowadzano w Spółce kontroli podatkowych.

5. Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych

CGS - AUDYTOR Spółka z o.o., ul. Przemysłowa 46A/141, 61 - 541 Poznań jest wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych w Krajowej Radzie Biegłych Rewidentów pod numerem 541. W jego imieniu badanie powyższego sprawozdania finansowego przeprowadził kluczowy biegły rewident Wiktor Gabrusewicz (nr w rej. 918) na podstawie umowy nr 77 /17 zawartej dnia 28.03.2017 roku w okresie od 5.06.2017 roku do 14.06.2017 roku w siedzibie Spółki oraz w biurze audytora.

Wybór audytora do badania sprawozdania finansowego za okres od 01.01.2016 roku do 31.12.2016 roku dokonany został zgodnie z Uchwałą Rady Nadzorczej, zgodnie z art. 66 ust. 4 ustawy o rachunkowości.

Zarówno podmiot uprawniony do badania, jak i przeprowadzający w jego imieniu badanie biegły rewident (biegli rewidenci) stwierdzają, że spełniają warunki do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o sprawozdaniu finansowym, w rozumieniu przepisów art. 56 ust. 3 i 4 ustawy o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz nadzorze publicznym (tekst jednolity DzU z 11.07.2016 roku poz. 1000).

6. Podstawa prawna przeprowadzonego badania

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do:

- przepisów rozdziału 7 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity DzU z 19.07.2016 roku poz. 1047) zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”,
- Krajowych Standardów Rewizji Finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

7. Cel badania, opinia i raport z badania

Celem badania sprawozdania finansowego jest wyrażenie przez biegłego rewidenta pisemnej opinii wraz z raportem o tym, czy załączone sprawozdanie finansowe we wszystkich istotnych aspektach 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.

Spółka udostępniła biegłemu rewidentowi sprawozdanie finansowe, księgi rachunkowe i dokumenty stanowiące podstawę ich sporządzenia oraz udzieliła żądanych informacji, wyjaśnień i oświadczeń niezbędnych do wydania opinii i sporządzenia raportu. Nie wystąpiły ograniczenia zakresu badania.

Zarząd Spółki złożył pisemne oświadczenie o kompletności, prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego przedłożonego do badania oraz uzupełniającego sprawozdania z działalności. Poinformował również, że po dacie sporządzenia bilansu do dnia złożenia oświadczenia nie wystąpiły istotne zdarzenia mogące mieć znaczny wpływ na sytuację finansową jednostki.

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

Przeprowadzone przez biegłego rewidenta badanie nie zastępuje kontroli podatkowych przeprowadzanych przez uprawnione organy kontroli skarbowej.

B. CZĘŚĆ ANALITYCZNA

1. Uwagi wstępne

W części analitycznej dokonano syntetycznego przedstawienia i oceny sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego badanej jednostki. W tym celu posłużono się:

- bilansem syntetycznym za lata 2015-2016,
- syntetycznym rachunkiem zysków i strat za lata 2015-2016,
- zestawieniem najważniejszych wskaźników ekonomicznych za lata 2015-2016 bez uwzględnienia wpływu inflacji.

2. Wielkość, struktura i dynamika składników majątkowych w latach 2015 - 2016

	31.12.2016	31.12.2015	Struktura 2016	Dynamika 2016/2015 w %
A. Aktywa trwałe	150 590,00	0,00	1,97	-
1. Pozostałe aktywa finansowe	150 590,00	0,00	1,97	-
B. Aktywa obrotowe	7 510 706,01	7 568 315,44	98,03	99,24
1. Należności z tyt. nabytych wierzytel.	6 845 296,50	6 918 285,90	89,35	98,94
2. Należności pozostałe	258 316,64	258 316,64	3,37	100,00
3. Należności handlowe	2 336,92	3 542,98	0,03	65,96
4. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	1 455,40	672,95	0,02	216,27
5. Krótkoter. rozliczenia międzyokresowe	403 300,55	387 496,97	5,26	104,08
C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00	0,00	-
D. Udziały (akcje) własne	0,00	0,00	0,00	-
Suma aktywów	7 661 296,01	7 568 315,44	100,00	101,23

Z obliczonych wskaźników struktury aktywów wynika, że w 2016 roku główną grupę składników stanowiły aktywa obrotowe (98,03 %). Relacja pomiędzy majątkiem trwałym i obrotowym nie uległa w badanym okresie zmianie w stosunku do roku poprzedniego.

Majątek jednostki ujęty w aktywach bilansu za rok 2016 zwiększył się o 92.980,57 zł, tj. o 1,23 % w porównaniu ze stanem na koniec poprzedniego roku.

Zmiany w poszczególnych grupach majątku wynoszą:

- w aktywach trwałych - wzrost o 150.590,00 zł
- w aktywach obrotowych - spadek o 57.609,43 zł

W aktywach obrotowych wystąpiły różnokierunkowe zmiany w stosunku do poprzedniego okresu:

- należności krótkoterminowe ogółem zmniejszyły się o 74.195,46 zł,
- środki pieniężne wzrosły o 782,45 zł,
- krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe zwiększyły się o 15.803,58 zł.

3. Źródła finansowania składników majątkowych w latach 2015 – 2016

	31.12.2016	31.12.2015	Struktura 2016	Dynamika 2016/2015 w %
A. Kapitał (fundusz) własny	5 648 634,61	5 818 898,82	73,73	97,07
1. Kapitał (fundusz) podstawowy	4 515 392,80	4 515 392,80	58,94	100,00
2. Kapitał (fundusz) zapasowy	1 782 396,60	1 782 396,60	23,26	100,00
3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	0,00	-
4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	4 309 730,95	4 309 730,95	56,25	100,00
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-4 788 621,53	-4 818 738,89	-62,50	99,37
6. Zysk (strata) netto	-170 264,21	30 117,36	-2,22	-565,34
7. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00	-
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	2 012 661,40	1 749 416,62	26,27	115,05
1. Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00	0,00	-
2. Zobowiązania długoterminowe	72 915,39	69 579,39	0,95	104,79
3. Zobowiązania krótkoterminowe	1 939 746,01	1 679 837,23	25,32	115,47
4. Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	-
Suma pasywów	7 661 296,01	7 568 315,44	100,00	101,23

Kapitał własny wynosił 73,73 % pasywów i w porównaniu ze stanem na koniec poprzedniego okresu zmniejszył się o 170.264,21 zł, tj. o 2,93 % z tytułu powstałej straty netto.

Kapitał obcy wynosił 26,27 % pasywów i w badanym roku obrotowym zwiększył się o 263.244,78 zł, w tym:

- zobowiązania długoterminowe wzrosły o 3.336,00 zł,
- nastąpił wzrost zobowiązań krótkoterminowych ogółem o 259.908,78 zł, tj. 4,79 %, w tym zobowiązania finansowe wzrosły o 28.000,00 zł, zobowiązania handlowe o 63.254,54 zł, pozostałe zobowiązania o 114.305,20 zł. Nastąpił również wzrost rezerw na świadczenia emerytalne i pozostałych rezerw o 25.476,64 zł.

Oceniając strukturę kapitałów należy stwierdzić, że struktura ta jest głównie oparta na kapitale własnym.

4. Syntetyczny rachunek zysków i strat – jego ocena

	2016	2015	Różnica 2016-2015	Dynamika 2016/2015 w %
A. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:	184 774,98	306 413,18	-121 638,20	60,30
- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	-
B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:	106 546,79	40 358,52	66 188,27	264,00
- jednostkom powiązanym	0,00	0,00	0,00	-
C. Zysk brutto ze sprzedaży (A-B)	78 228,19	266 054,66	-187 826,47	29,40
D. Koszty sprzedaży	32 610,03	73 296,29	-40 686,26	44,49
E. Koszty ogólnego zarządu	199 132,38	152 868,42	46 263,96	130,26
F. Zysk/strata ze sprzedaży (C-D-E)	-153 514,22	39 889,95	-193 404,17	-
G. Pozostałe przychody operacyjne	9 854,59	24 974,27	-15 119,68	39,46
H. Pozostałe koszty operacyjne	21 885,65	54 462,29	-32 576,64	40,18
I. Zysk/strata z działalności operacyjnej (F+G-H)	-165 545,28	10 401,93	-175 947,21	-
J. Przychody finansowe	0,00	0,00	0,00	-
K. Koszty finansowe	1 382,93	2 016,57	-633,64	68,58
L. Zysk/strata brutto (L+K)	-166 928,21	8 385,36	-175 313,57	-
M. Podatek dochodowy	3 336,00	-21 732,00	25 068,00	-
N. Pozostałe obowiązowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00	-
O. Zysk/strata netto (N-O)	-170 264,21	30 117,36	-200 381,57	-

Sytuacja dochodowa na podstawie syntetycznego rachunku zysków i strat

Przychody

Przychody netto ze sprzedaży wyniosły 184.774,98 zł i zmniejszyły się w porównaniu do roku ubiegłego o 39,70 %. Zasadniczym elementem przychodów ze sprzedaży są przychody z windykacji nabytych wierzytelności.

Koszty

Koszty sprzedanych produktów wyniosły 106.546,79 zł i w porównaniu do roku ubiegłego wzrosły pomimo obniżki przychodów.

Zysk brutto ze sprzedaży

Przychody netto ze sprzedaży i koszty ich osiągnięcia wygenerowały zysk brutto ze sprzedaży w kwocie 78.228,19 zł.

W roku ubiegłym osiągnięto zysk brutto ze sprzedaży w kwocie 266.054,66 zł.

Strata ze sprzedaży

Koszty sprzedaży wyniosły 32.610,03 zł a koszty ogólnego zarządu stanowiły 199.132,38 zł. Strata ze sprzedaży wynosiła 153.514,22 zł.



Pozostałe przychody i koszty operacyjne

Na pozostałych przychodach i kosztach operacyjnych poniesiono stratę w kwocie 12.031,06 zł.

Przychody i koszty finansowe

Działalność finansowa wygenerowała stratę w kwocie 1.382,93 zł.

Strata brutto

Poniesiona strata brutto badanego okresu wynosi 166.928,21 zł. W roku poprzednim osiągnięto zysk w kwocie 8.385,36 zł.

Zysk netto

W roku obrotowym Spółka poniosła stratę netto w kwocie 170.264,21 zł. Na poniesioną stratę badanego okresu w stosunku do lat ubiegłych wpływ miały:

- zmniejszone przychody netto ze sprzedaży,
- wzrost kosztów sprzedanych produktów.

Wyniki Spółki w roku 2016 kształtują się niekorzystnie w porównaniu z rokiem poprzednim.

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

			2016	2015
1. Zyskowość sprzedaży	wynik ze sprzedaży · 100 / przychody ze sprzedaży	Max	-83,1	13,0
2. Rentowność brutto sprzedaży	wynik ze sprzedaży · 100 / przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	Max	-90,3	2,7
3. Rentowność netto sprzedaży	wynik finansowy netto · 100 / przychody ogółem (ze sprzedaży, pozostałe operacyjne i finansowe)	Max	-92,1	9,8
4. Rentowność majątku (ROA)	wynik finansowy netto · 100 / aktywa ogółem	Max	-2,2	0,4
5. Rentowność kapitału własnego (ROE)	wynik finansowy netto · 100 / kapitał własny	Max	-3,0	0,5
6. Ogólnego zadłużenia	zobowiązania długoter. i krótkoter. / aktywa ogółem	0,30 - 0,50	0,3	0,2
7. Pokrycia aktywów trwałych kapitałem własnym	kapitał własny / aktywa trwałe	>1	2,8	3,3
8. Trwałości struktury finansowania	kapitał własny + rezerwy długoter. + zobowiązania długoter. / aktywa ogółem	Max	0,7	0,8

Wszystkie wskaźniki ekonomiczno-finansowe uległy pogorszeniu w stosunku do roku 2015.

6. Zdolność jednostki do kontynuowania działalności w roku następnym po badanym

Sytuacja majątkowa i finansowa Spółki w 2016 roku jest trudna, gorsza od roku poprzedniego, potwierdzona wskaźnikami ekonomicznymi opartymi o realny stan aktywów i pasywów bilansu oraz kosztów i przychodów rachunku zysków i strat:

- majątek Spółki zwiększył się o 92.980,57 zł,
- struktura źródeł finansowania majątku uległa pogorszeniu,
- przychody ze sprzedaży spadły,
- wzrosły koszty sprzedanych produktów,
- Spółka poniosła stratę netto,
- niekorzystnie kształtują się wskaźniki rentowności, co wskazuje że działalność Spółki jest nie rentowna.

Uwzględniając wskaźniki dokonanej analizy ekonomiczno-finansowej, wyniki badania sprawozdania finansowego i zdarzeń gospodarczych jakie nastąpiły po dniu bilansowym stwierdza się, że pomimo trudnej sytuacji majątkowej i finansowej nie występuje bezpośrednie zagrożenie kontynuacji działalności w roku następnym po badanym.

C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

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 (tekst jednolity DzU z 2016 roku, poz. 1047), uchwałą Zarządu ustalona została aktualna dokumentacja opisująca przyjęte przez jednostkę zasady (politykę) prowadzenia rachunkowości, a w szczególności dotyczące sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych.

Dokonaliśmy wrywkowego sprawdzenia prawidłowości działania systemu księgowości. Naszej 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, prowadzonych w tym także za pomocą komputera oraz wycena przychodów, rozchodów i stanów bilansowych poszczególnych pozycji aktywów i pasywów, również zasad szacowania odpisów aktualizujących utratę wartości, bądź jej przyrost,
- powiązania dokonanych zapisów w księgach rachunkowych 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 z uwzględnieniem weryfikacji dokumentów 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 uznać za poprawne. Nie było celem naszego badania wyrażenie kompleksowej opinii na temat funkcjonowania tych systemów.

2. Inwentaryzacja aktywów i pasywów

Spółka nie posiada rzeczowych aktywów trwałych oraz rzeczowych składników majątku obrotowego.

Środki na rachunkach bankowych potwierdzone przez bank.

Stwierdza się, że księgi rachunkowe wraz z dokumentacją stanowiącą podstawę do ewidencji księgowej operacji gospodarczych – są prawidłowe w rozumieniu art. 24 ustawy o rachunkowości i stanowią podstawę do sporządzenia zbadanego sprawozdania finansowego.

3. Informacje o poszczególnych składnikach aktywów i pasywów

AKTYWA

A. Aktywa trwałe **150.590,00 zł**

Wartości niematerialne i prawne

W księgach rachunkowych ujęto wartości niematerialne i prawne, które obejmowały licencje na programy komputerowe w kwocie 30.500,00 zł – umorzone w 100,0 %.

Saldo w bilansie nie występuje.

Rzeczowe aktywa trwałe

Środki trwałe

W księgach rachunkowych ujęto środki trwałe, które obejmują zestaw komputerowy w kwocie 5.149,42 zł – umorzony w 100,0 %.

Saldo w bilansie nie występuje.

Pozostałe aktywa finansowe **150.590,00 zł**

W grudniu 2016 roku Spółka nabyła udziały w Spółce Pactor Windykacja spółka z o.o. S.k..

Saldo prawidłowe i właściwie wykazane w bilansie.

B. Aktywa obrotowe **7.510.706,01 zł**

Należności handlowe **2.336,92 zł**

Należności handlowe obejmują należności od pozostałych jednostek. Dotyczy to faktury jednej Spółki.

Należności wynikają z prawidłowo prowadzonej ewidencji analitycznej odbiorców. Wycenione zostały w wartościach wynikających z ksiąg.

Saldo uznaje się za prawidłowe.

Należności z tytułu nabytych wierzytelności **6.845.296,50 zł**

Obejmują należności nabyte w celu windykacji w okresie do 7 lat. Wierzytelności nabywane są zarówno od osób prawnych jak i osób fizycznych.

Saldo uznaje się za prawidłowe.

Należności pozostałe **258.316,64 zł**

Pozostałe należności obejmują:

Należności od pozostałych jednostek **204.964,76 zł**

- zaliczki 784,13 zł

- zaliczki pobrane przez komornika 204.180,63 zł

Należności od jednostek powiązanych **53.351,88 zł**

- z tytułu wpłat dłużników należnych spółce **53.351,88 zł**

Saldo uznaje się za prawidłowe.

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty 1.455,40 zł

Obejmują środki pieniężne na rachunkach bankowych i w kasie Spółki.

Zgodne z wyciągami bankowymi na dzień 31.12.2016 roku, potwierdzone przez banki.

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe 403.300,55 zł

Dotyczą wyłożonych kosztów w wysokości przypadającej na następne okresy sprawozdawcze zgodnie z przyjętymi zasadami:

- poniesione koszty sądowe i egzekucyjne 313.756,55 zł
- inne 89.544,00 zł

Saldo uznaje się za prawidłowe.

PASYWA**A. Kapitał własny 5.648.634,61 zł****Kapitał podstawowy 4.515.392,80 zł**

Stan kapitału podstawowego zgodny ze statutem Spółki i wpisem do KRS oraz księgą akcji.

Zmiany w kapitale podstawowym w badanym roku nie wystąpiły.

Kapitał podstawowy na dzień 31.12.2016 roku dzielił się na 45.153.928 akcji o wartości nominalnej 0,10 zł każda.

Akcje obejmują:

- seria A – akcje uprzywilejowane co do głosu na WZA - 3.700.000 akcji,
- seria B – akcje zwykłe na okaziciela - 800.000 akcji,
- seria C – akcje zwykłe na okaziciela - 1.275.000 akcji,
- seria D – akcje zwykłe na okaziciela - 39.378.928 akcji.

Wszystkie akcje są jednakowo uprzywilejowane co do dywidendy i zwrotu kapitału.

Saldo prawidłowe i zgodne z ewidencją.

Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej 1.782.396,60 zł

W badanym okresie nie uległ zmianie.

Stan i zmiany kapitału zapasowego są poprawnie udokumentowane i ujęte w księgach.

Pozostałe kapitały rezerwowe 4.309.730,95 zł

Pozostałe kapitały rezerwowe nie uległy zmianie w stosunku do roku ubiegłego.

Strata z lat ubiegłych 4.788.621,53 zł

Dotyczy nierozliczonego wyniku finansowego z lat ubiegłych.

Zgodnie z uchwałą Zgromadzenia Akcjonariuszy strata będzie pokryta z zysków następnych okresów.

Strata netto roku bieżącego 170.264,21 zł

Ustalona została na podstawie prawidłowych zdarzeń gospodarczych ujętych w księgach rachunkowych i jest zgodna z wynikiem finansowym wynikającym ze sprawozdania z pełnego dochodu.

B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	2.012.661,40 zł
Zobowiązania długoterminowe:	72.915,39 zł
Rezerwa na odroczony podatek dochodowy	72.915,39 zł
Saldo zgodne z dokumentacją i uznaje się za prawidłowe.	
Zobowiązania krótkoterminowe:	1.939.746,01 zł
Kredyty i pożyczki	385.178,56 zł
Pozycja obejmuje zobowiązanie wobec Spółki przez Pactor Sp. z o.o.. Ewidencja prawidłowa.	
Zobowiązania finansowe z tytułu emisji długoterminowych papierów wartościowych	28.000,00 zł
Obejmują kupione obligacje. Ewidencja prawidłowa.	
Zobowiązania handlowe:	577.415,10 zł
Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	193.300,90 zł
Zobowiązania wobec jednostek pozostałych	384.114,20 zł
Pozostałe zobowiązania:	386.945,92 zł
Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	39.214,79 zł
- podatek dochodowy od osób fizycznych	10,32 zł
- podatek od towarów i usług VAT	4.076,00 zł
- składki ZUS	33.622,47 zł
- PCC	1.506,00 zł
Salda poszczególnych podatków wynikają z ewidencji oraz z sporządzonych deklaracji. Saldo rozliczone w 2017 roku w obowiązujących terminach.	
Pozostałe zobowiązania	347.731,13 zł
Zobowiązania wobec pracowników	22.485,80 zł
Zasadzone przeciwko GPPI koszty zastępstwa procesowego	2.432,00 zł
Zobowiązania z tytułu sprzedanych wierzytelności	272.479,04 zł
Pozostałe	50.334,29 zł
Saldo wynika z ewidencji analitycznej zgodnej z syntetyczną. Saldo wykazano w kwocie wymagającej zapłaty.	
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	91.324,51 zł
Obejmuje niewypłacone wynagrodzenia. Ewidencja prawidłowa.	

Pozostałe rezerwy	470.881,92 zł
Niefakturowane koszty	456.216,96 zł
- koszty obsługi windykacji wierzytelności	353.388,46 zł
- koszty obsługi prawnej	88.970,00 zł
- koszty usług obcych	13.858,50 zł
Koszty delegacji 2011 roku	1.021,00 zł
Rezerwa na koszty wynagrodzeń dla Rady Nadzorczej	13.643,96 zł
Ewidencja prawidłowa i zgodna z dokumentacją.	

4. Sprawozdanie z pełnego dochodu

Przychody i koszty działalności operacyjnej

Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi zarejestrowane w ewidencji księgowej i ujęte w sprawozdaniu według zasad wariantu kalkulacyjnego za okres od 01.01.2016 roku do 31.12.2016 roku wynosiły:

Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	184.774,98 zł
w tym:	
• przychody netto ze sprzedaży produktów	
Koszt sprzedanych produktów, towarów i materiałów	106.546,79 zł
w tym:	
• koszt wytworzenia sprzedanych produktów	
Zysk brutto ze sprzedaży	78.228,19 zł
Koszty sprzedaży	32.610,03 zł
Koszty ogólnego zarządu	199.132,38 zł
Strata ze sprzedaży	153.514,22 zł

Poszczególne rodzaje przychodów i kosztów wykazane zostały zgodnie z zasadami współmierności oraz memoriału i ustaleniami ZPK.

Dokumentacja sprzedaży i rozliczenia z tytułu podatku VAT poprawne.

Poszczególne pozycje kosztów rodzajowych zostały właściwie zakwalifikowane i ujęte w prawidłowej wysokości.

Przypisanie przychodów i kosztów do badanego okresu na podstawie badanej próby uznano za kompletne.

Wynik ze sprzedaży ustalono prawidłowo.

Pozostałe przychody i koszty operacyjne**Pozostałe przychody operacyjne:**

Rozwiązanie rezerwy urlopowej	7.127,60 zł
Zwrot kosztów sądowych	1.059,59 zł
Inne przychody operacyjne	1.667,40 zł
Razem	9.854,59 zł

Pozostałe koszty operacyjne:

Poniesione kary	16.000,00 zł
Koszty egzekucyjne i sądowe	5.885,65 zł
Razem	21.885,65 zł

Strat z pozostałej działalności operacyjnej **12.031,06 zł**

Poszczególne tytuły pozostałych przychodów operacyjnych oraz pozostałych kosztów operacyjnych zostały poprawnie udokumentowane, zakwalifikowane i wykazane we właściwej wysokości.

Strata z działalności operacyjnej **165.545,28 zł**

Przychody i koszty finansowe

Przychody finansowe – nie wystąpiły.

Koszty finansowe:

Odsetki od zobowiązań handlowych i odsetki bankowe	1.382,93 zł
Razem	1.382,93 zł

Strata z działalności finansowej **1.382,93 zł**

Przychody i koszty finansowe zostały prawidłowo udokumentowane, wynikają z ewidencji i są kompletne.

Strata brutto **166.928,21 zł**

Rezerwa na odroczony podatek dochodowy **3.336,00 zł**

Strata netto **170.264,21 zł**

5. Obowiązkowe obciążenia wyniku

Podatek dochodowy od osób prawnych. Ustalenie straty podatkowej.

Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego straty brutto.

Lp.	Tytuł	Wartość w zł
1.	Zysk przed opodatkowaniem	-166.928,21
2.	Przychody podatkowe zwiększające podstawę do opodatkowania	28.387,95

3. Przychody wyłączone z opodatkowania	-7.127,60
4. Koszty z lat ubiegłych zmniejszające podstawę opodatkowania	-97.597,50
5. Koszty niebędące kosztami uzyskania przychodów	92.493,74
6. Dochód do opodatkowania	-150.771,62
7. Odliczenia od dochodu – straty podatkowe z lat ubiegłych	-150.771,62
8. Podstawa opodatkowania	0,00

W zakresie rozliczeń podatkowych biegły potwierdza zgodność przekształcenia wyniku brutto w wynik netto ze sporządzonymi przez jednostkę „Dodatkowymi informacjami i objaśnieniami” wymaganymi przez ustawę o rachunkowości – załącznik nr 1 do uor pkt. 2.5..

Powyższe rozliczenie ze względu na wrywkową metodę badania nie ma charakteru audytu podatkowego.

6. Kompletność i prawidłowość danych zawartych w informacji dodatkowej

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia sporządzone zostały zgodnie z załącznikiem nr 1 do ustawy o rachunkowości są kompletne i zgodne ze stanem faktycznym.

7. Prawidłowość zestawienia zmian w kapitale własnym

Zestawienie zmian w kapitale własnym sporządzone zostało zgodnie z przepisami określonymi w art. 48 a ustawy o rachunkowości. Dane zawarte w tym zestawieniu są zgodne z danymi wykazanymi w bilansie oraz rachunku zysków i strat. Poszczególne kwoty zmian w kapitałach zostały przypisane do odpowiednich pozycji zestawienia.

8. Prawidłowość sporządzenia rachunku z przepływów pieniężnych

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzono metodą pośrednią i wykazuje zwiększenie stanu środków pieniężnych netto w kwocie 782,45 zł, na którą złożyły się:

- przepływy z działalności operacyjnej	782,45 zł
- przepływy z działalności inwestycyjnej	0,00 zł
- przepływy z działalności finansowej	0,00 zł

Dane sprawozdania wynikają z bilansu, rachunku zysków i strat, dodatkowych informacji i objaśnień oraz danych pochodzących bezpośrednio z ewidencji księgowej i analizy sald kont.

Poszczególne strumienie pieniężne zostały zakwalifikowane do odpowiednich pozycji sprawozdania.

9. Prawidłowość i kompletność sporządzenia sprawozdania z działalności jednostki

Sprawozdanie z działalności jednostki jest kompletne w rozumieniu art. 49 ustawy o rachunkowości oraz zgodne z Krajowym Standardem Rachunkowości nr 9. W sprawozdaniu tym zawarto istotne informacje o stanie majątkowym i sytuacji finansowej, w tym ocenę uzyskiwanych efektów oraz wskazanie czynników ryzyka i opis zagrożeń. Dane wynikają ze zbadanego sprawozdania finansowego i są z nim zgodne.

10. Zdarzenia po dacie bilansu

Do chwili zakończenia badania nie były znane kierownictwu jednostki i nie zostały przekazane biegłemu rewidentowi żadne informacje o zdarzeniach po dacie bilansu mające wpływ na roczne sprawozdanie finansowe i wynik bilansowy, przy czym uwzględnia się w tym zakresie oświadczenie złożone przez Zarząd z datą sporządzenia opinii i raportu.

11. Transakcje z jednostkami powiązаныmi

Badana Spółka złożyła stosowne oświadczenie, że nie zawierała w roku sprawozdawczym od 01 stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku istotnych transakcji na warunkach innych niż rynkowe – ze stronami powiązаныmi, w rozumieniu pkt 5.2. DODATKOWYCH INFORMACJI I OBJAŚNIEŃ – zał. nr 1 do ustawy o rachunkowości (tekst jednolity DzU z 19.07.2016 roku, poz. 1047).



D. CZĘŚĆ KOŃCOWA

1. Ustalenia i informacje końcowe

Po zbadaniu sprawozdania finansowego za rok 2016 uznaje się je za sporządzone zgodnie z obowiązującymi przepisami o rachunkowości. W trakcie badania sprawozdania finansowego nie stwierdzono zjawisk i zdarzeń wskazujących na naruszenie prawa.

W badaniu sprawozdania finansowego i ksiąg rachunkowych posłużono się próbkami rewizyjnymi, na podstawie, których wnioskowano o poprawności badanych pozycji lub zdarzeń gospodarczych. W związku z tym mogą wystąpić różnice pomiędzy ustaleniami zawartymi w niniejszym raporcie a wynikami ewentualnych kontroli przeprowadzonych metodą pełną.

Podsumowanie wyników badania zawiera opinia niezależnego biegłego rewidenta bez zastrzeżeń i stanowi odrębny dokument.

*

*

*

Raport niniejszy zawiera 19 stron, kolejno ponumerowanych i zaparafowanych przez kluczowego biegłego rewidenta.

Kluczowy Biegły Rewident

Wiktor Gabrusewicz
Nr w rejestrze 918

CGS - AUDYTOR Spółka z o.o.
ul. Przemysłowa 46A/141, 61-541 Poznań

Prof. dr hab. Wiktor Gabrusewicz
Prezes Zarządu (Biegły Rewident nr w rej. 918)

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych, wpisany na listę podmiotów uprawnionych do badania pod numerem 541

Poznań, 14 czerwca 2017 roku