

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Walnego Zgromadzenia QUARK VENTURES Spółka Akcyjna

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego jednostki **QUARK VENTURES Spółka Akcyjna** z siedzibą w **53-329 Wrocław Plac Powstańców Śląskich 1/201**, na które składa się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- bilans sporządzony na dzień 31.12.2016 r. który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą: **24 125 506,09 zł;**
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. wykazujący stratę netto w wysokości: **9 376 474,37 zł;**
- zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę: **9 376 474,37 zł;**
- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę: **(1 300 855,87) 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 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. 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 jednostki 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 kierownika jednostki 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:

- a) przekazuje rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31.12.2016 r., jak też jej wynik finansowy za rok obrotowy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r., zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- b) zostało sporządzone, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, oraz
- c) 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 jednostce i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania sprawozdania finansowego, oświadczamy, iż nie stwierdziliśmy istotnych zniekształceń w sprawozdaniu z działalności.

Anna Kaczmarczyk, 12761



Imię i nazwisko kluczowego biegłego rewidenta przeprowadzającego badanie, nr w rejestrze, podpis

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie w imieniu:

AURUS Kancelaria Biegłych Rewidentów Sp. z o.o., 4037

Nazwa podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, nr w rejestrze

30-218 Kraków, ul. Królowej Jadwigi 246/3

Siedziba podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych

Kraków, 31 maj 2017r.

AURUS
Kancelaria Biegłych Rewidentów sp. z o.o.

Anna Kaczmarczyk
Biegły Rewident KIBR 12761
Przezes Zarządu

 **AURUS**
Kancelaria Biegłych Rewidentów
spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
ul. Królowej Jadwigi 246; 30-218 Kraków
NIP: 679-311-53-03; REGON 362331676

Raport

z badania sprawozdania finansowego

QUARK VENTURES Spółka Akcyjna

z siedzibą w 53-329 Wrocław, Plac Powstańców Śląskich

1/201

za rok obrotowy 01.01.2016 - 31.12.2016

).



A. Część ogólna

1. Spółka działa na podstawie statutu sporządzonego w formie aktu notarialnego w dniu 22.02.2010r.r. Repertorium A nr 855/2010 . Ostatnia zmiana statutu Spółki nastąpiła w dniu. 10.08.2016r.r. aktem notarialnym Rep. nr A 2397/2015. Jednostkę zawiązano na czas nieokreślony.

2. Ponadto Spółka posiada następujące dokumenty legalizujące jej działalność:

- a) aktualny wpis do rejestru przedsiębiorców w KRS pod numerem 0000351150 z dnia 12.03.2010r. w Krajowym Rejestrze Sądowym Sądu Rejonowego dla Wrocławia-Fabrycznej we Wrocławiu, VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego,.
- b) numer identyfikacji podatkowej NIP 8971759950
- c) numer identyfikacyjny Regon 021206219

3. Podstawowym przedmiotem działalności Spółki, wynikającym ze statutu i wpisu do właściwego rejestru jest:

70.22.Z Pozostałe doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania

64.91.Z Leasing finansowy

64.92.Z Pozostałe formy udzielania kredytów

64.99.Z Pozostała finansowa działalność usługowa, gdzie indziej niesklasyfikowana, z wyłączeniem ubezpieczeń i funduszów emerytalnych

66.19.Z Pozostała działalność wspomagająca usługi finansowe, z wyłączeniem ubezpieczeń i funduszów emerytalnych

Rzeczywisty przedmiot działalności jest zgodny z zarejestrowanym przedmiotem działalności.

4. Organy Spółki przedstawiają się następująco:

a) Zarząd:

Prezes Zarządu Pan Dominik Dymecki

W dniu 01.03.2017r. Pan Adrian Dzielnicki zrezygnował z funkcji Prezesa Zarządu i Pan Wojciech Gudaszewski zrezygnował z funkcji Wiceprezesa Zarządu. W dniu 01.03.2017r. Rada Nadzorcza podjęła uchwałę, na mocy której powołała do składu Zarządu Pana Dominika Dymeckiego i powierzyła mu pełnienie funkcji Prezesa Zarządu.

b) Rada Nadzorcza:

Przewodniczący RN Pan Krzysztof Piotrowski

Członek RN Pani Zofia Dzielnicka

Członek RN Pan Tadeusz Gudaszewski

Członek RN Pan Mieczysław Wójciak

Członek RN Pani Felicja Wójciak

- 5 Księgi rachunkowe prowadzone są przez Centrum Księgowe Spółek Kapitałowych Sp. z o.o. Spółka Komandytowa z siedzibą we Wrocławiu, Plac Powstańców Śląskich 1/201.
6. Kapitał (podstawowy 5 000 000 zł, dzieli się na 5 000 000 równych i niepodzielnych akcji.
Akcje te posiadają:

Udziałowiec / Akcjonariusz	Liczba posiadanych udziałów / akcji	Procentowy udział w kapitale podstawowym
Quark Ventures, LLC (d. WDM Capital USA, LLC)	2 779 997	55,60%
Larry i Mary Wolf	420 267	8,41%
Spqr S.A.	415 032	8,30%
Quark Ventures S.A.	71	0,00%
Pozostali	1 384 633	27,69%
Razem	5 000 000	100,00%

W badanym roku obrotowym podwyższono kapitał podstawowy w wyniku emisji 1 072 998 akcji serii L o wartości nominalnej 1 zł.

7. Spółka zatrudniała średnio w badanym roku obrotowym 4 osób (po przeliczeniu na pełne etaty).
- 8 Uchwałą nr 2 Rady Nadzorczej z dnia 01.03.2017r. do obowiązkowego w świetle art. 64 ustawy o rachunkowości badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy – zgodnie z art. 66 ustęp 4 ustawy o rachunkowości - wybrany został podmiot audytorski AURUS Kancelaria Biegłych Rewidentów Sp. z o.o. z siedzibą w 30-218 Kraków, ul. Królowej Jadwigi 246/3 wpisany pod numerem 4037 na listę podmiotów uprawnionych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów. Badanie, zgodnie z umową z dnia 02.03.2017r. przeprowadzono w okresie od 7 do 31.05.2017r (z przerwami).
9. Zarówno podmiot audytorski, jak i przeprowadzający badanie w jego imieniu kluczowy biegły rewident Anna Kaczmarczyk (nr rej. 12761) oświadczają, że pozostają niezależni od badanej Spółki, w rozumieniu art. 56 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 07 maja 2009r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz.U. z 2016 r. poz. 1000).
10. Sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający było zbadane przez podmiot audytorski PKF Consult Sp. z o.o. Sp.k z siedzibą w Warszawie i otrzymało opinię bez zastrzeżeń. Sprawozdanie to zostało zatwierdzone przez ZZW w dniu 28.06.2016r. Strata bilansowa poniesiona w tymże roku w kwocie 22 169 481,20 zł została pokryta z kapitału zapasowego.

11. Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający badany zostało:
- stosownie do art. 69 ust. 1 ustawy o rachunkowości złożone wraz z innymi dokumentami w Sądzie Rejonowym dla Wrocławia-Fabrycznej we Wrocławiu, VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 04.08.2016r.
 - stosownie do art. 27 ust. 2 ustawy z 15.02.1992r. złożone w Urzędzie Skarbowym .
12. Zbadane sprawozdanie finansowe za bieżący rok obrotowy, podpisane zgodnie z art. 52. ust. 2 ustawy o rachunkowości przez kierownika Spółki oraz przez osobę sporządzającą, zgodnie z art. 45 ustawy o rachunkowości, składa się z:
- a) wprowadzenia do sprawozdania finansowego,
 - b) bilansu na dzień 31.12.2016r. z sumą aktywów i pasywów
24 125 506,09 zł
 - c) rachunku zysków i strat wykazującego za rok obrotowy wynik finansowy (-)
(9 376 474,37) zł
 - d) zestawienia zmian w kapitale własnym za rok obrotowy,
 - e) rachunku przepływów pieniężnych za rok obrotowy,
 - f) dodatkowych informacji i objaśnień,
oraz dołączonego sprawozdania Zarządu z działalności Spółki w roku obrotowym.
13. Zgodnie z art. 67 ustawy o rachunkowości Spółka udostępniła biegłemu prowadzone księgi rachunkowe i dokumenty stanowiące podstawę ich sporządzenia oraz udzieliła informacji niezbędnych do wydania opinii biegłego rewidenta o badanym sprawozdaniu finansowym.
- Nie wystąpiły ograniczenia zakresu badania.
14. Ponadto kierownik Spółki, stosownie do art. 67 ustawy o rachunkowości, złożył w dacie zakończenia badania - pisemne oświadczenie dotyczące m.in.:
- a) kompletności, prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego przedłożonego do badania oraz uzupełniającego sprawozdania z działalności,
 - b) ujawnienia w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań korespondujących z dniem bilansowym,
 - c) niezastnienia innych zdarzeń gospodarczych, wpływających istotnie na informacje ilościowe i jakościowe wynikające ze sprawozdania finansowego.
15. Niniejszy raport został opracowany przez biegłego rewidenta na podstawie rewizyjnej dokumentacji roboczej, wymaganej przez art. 65 ust. 6 ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem:
- a) stosownych prób badawczych w zakresie wiarygodności i zgodności, w tym pozycji dominujących kwotowo,
 - b) poziomu istotności ustalonego przez biegłego dla sprawozdania finansowego,
 - c) zawodowego osądu biegłego co do zgodności zdarzeń gospodarczych z operacjami księgowymi,
 - d) stanu rozrachunków z tytułów publicznoprawnych i ich zgodności z danymi deklarowanymi

przez badaną jednostkę, które stanowiły podstawę do ich ujęcia w księgach rachunkowych.

B. Analiza ekonomiczno – finansowa.

1. Analiza bilansu

Aktywa, dane w tys. zł:

Lp	Wyszczególnienie	2016		2015		Zmiana stanu	
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	%
		2016/2015					
1	2	3	4	5	6	9	10
A.	Aktywa trwałe	10 048,1	41,6	9 507,2	27,3	540,9	105,7
I.	Wartości niematerialne i prawne						
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	46,5	0,2	109,8	0,3	(63,3)	42,3
III.	Należności długoterminowe	7 582,1	31,4	7 582,1	21,8		100,0
IV.	Inwestycje długoterminowe			30,0	0,1	(30,0)	
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	2 419,5	10,0	1 785,3	5,1	634,2	135,5
B.	Aktywa obrotowe	14 077,4	58,4	25 266,7	72,7	(11 189,3)	55,7
I.	Zapasy						
II.	Należności krótkoterminowe	4 447,0	18,4	3 664,9	10,5	782,1	121,3
III.	Inwestycje krótkoterminowe	9 615,3	39,9	21 578,8	62,1	(11 963,5)	44,6
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	15,1	0,1	23,0	0,1	(7,9)	65,5
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy						
D.	Udziały (akcje) własne						
	Aktywa razem	24 125,5	100,0	34 773,9	100,0	(10 648,3)	69,4



Pasywa, dane w tys. zł:

Lp	Wyszczególnienie	2016		2015		Zmiana stanu	
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	%
		2016/2015					
1	2	3	4	5	6	9	10
A.	Kapitał (fundusz) własny	21 430,8	88,8	30 807,3	88,6	(9 376,5)	69,6
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	5 000,0	20,7	3 927,0	11,3	1 073,0	127,3
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	23 661,3	98,1	46 903,7	134,9	(23 242,5)	50,4
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny						
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	2 146,0	8,9	2 146,0	6,2		100,0
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych						
VI.	Zysk (strata) netto	(9 376,5)	(38,9)	(22 169,5)	(63,8)	12 793,0	42,3
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)						
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	2 694,7	11,2	3 966,6	11,4	(1 271,9)	67,9
I.	Rezerwy na zobowiązania	389,0	1,6	1 671,9	4,8	(1 282,8)	23,3
II.	Zobowiązania długoterminowe						
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	2 305,7	9,6	2 294,7	6,6	11,0	100,5
IV.	Rozliczenia międzyokresowe						
Pasywa razem		24 125,5	100,0	34 773,9	100,0	(10 648,3)	69,4

W ramach analizy strukturalnej bilansu należy zauważyć, iż główną pozycję aktywów stanowią inwestycje krótkoterminowe o wartości 9 615 323,29zł, co stanowi 39,9% sumy bilansowej z tego: udziały i akcje 7 522 338,99 zł, udzielone pożyczki 1 898 374,45 zł, lokaty na rachunku bankowym 194 290,96 zł

Do finansowania działalności Spółka wykorzystuje głównie kapitały własne, które wynoszą 21 430 792,52.zł i stanowią 88,8.% sumy bilansowej.

Ich udział w sumie bilansowej uległ zmniejszeniu w porównaniu do roku ubiegłego o 30,4.punktu procentowego.

2. Rachunek zysków i strat (w tys. zł) :

Lp	Wyszczególnienie	2016 rok		2015 rok		Zmiana stanu	
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	%
						2016/2015	
1	2	3	4	5	6	9	10
A. Działalność podstawowa							
1.	Przychody netto ze sprzedaży	1 516,9	91,0	1 189,8	49,5	327,1	127,5
2.	Koszt własny sprzedaży	6 738,5	52,0	1 332,8	4,4	5 405,6	505,6
3.	Wynik na sprzedaży	(5 221,6)		(143,1)		(5 078,5)	3 649,9
B. Pozostała działalność operacyjna							
1.	Pozostałe przychody operacyjne	69,5	4,2	1 191,1	49,6	(1 121,6)	5,8
2.	Pozostałe koszty operacyjne	1,2	0,0	835,0	2,8	(833,8)	0,1
3.	Wynik na działalności operacyjnej	68,3		356,1		(287,8)	19,2
C. Wynik operacyjny (A3+B3)		(5 153,2)		213,1		(5 366,3)	(2 418,6)
D. Działalność finansowa							
1.	Przychody finansowe	80,1	4,8	21,4	0,9	58,7	374,0
2.	Koszty finansowe	6 220,4	48,0	28 169,0	92,9	(21 948,6)	22,1
3.	Wynik na działalności finansowej	(6 140,3)		(28 147,6)		22 007,3	21,8
E. Zysk (strata) brutto (C+D3)		(11 293,5)		(27 934,5)		16 641,0	40,4
F. Obowiązkowe obciążenia-razem		(1 917,0)		(5 765,0)		3 848,0	33,3
G. Zysk (strata) netto (E-F)		(9 376,5)		(22 169,5)		12 793,0	42,3
Przychody ogółem		1 666,5	100,0	2 402,3	100,0	(735,8)	69,4
Koszty ogółem		12 960,0	100,0	30 336,8	100,0	(17 376,8)	42,7

Analiza rachunku zysków i strat wskazuje na wzrost przychodów ze sprzedaży o 27,5 %, oraz wzrost kosztów działalności operacyjnej o 405,6%.

Przychody wzrastały znacznie wolniej niż koszty, co w konsekwencji spowodowało poniesienie straty ze sprzedaży w wysokości 5 221,6 tys. zł.

Pozostałe przychody operacyjne zmniejszyły się o 1 121,6 tys. zł.

Pozostałe koszty operacyjne zmniejszyły się o 833, 8 tys. zł.

W segmencie działalności finansowej Spółka poniosła stratę w wysokości 6 140,3 tys. .zł.

Powyższe zmiany wpłynęły na ukształtowanie się straty netto na poziomie 9 376,5 tys. zł, niższej od roku ubiegłego o 57,7%.

3. Analiza wskaźnikowa

3.1. Wskaźniki rentowności.

Wskaźniki rentowności	wskaźnik bezpieczny	miernik	2016	2015
Rentowność majątku (ROA) <u>wynik finansowy netto x 100</u> aktywa ogółem	5-8	procent	-38,87%	-63,75%
Rentowność netto <u>wynik finansowy netto x 100</u> przychody ogółem	3-8	procent	-562,64%	-922,84%
Rentowność kapitału własnego (ROE) <u>wynik finansowy netto x 100</u> kapitał własny x 100	15-25	procent	-43,75%	-71,96%

Wskaźniki rentowności w badanym roku przyjęły wartości ujemne.

3.2. Wskaźniki płynności finansowej.

Wskaźniki płynności finansowej	wskaźnik bezpieczny	miernik	2016	2015
Wskaźnik płynności finansowej I stopnia <u>aktywa obrotowe - należności z tyt. dostaw i usług powyżej 12 mc</u> zobowiązania krótkotermin. - zobow. krótkotermin. powyżej 12 mc	1,2 - 2,0	krotność	6,08	10,96
Wskaźnik płynności finansowej II stopnia <u>aktywa obrot. - zapasy - kr. term. RMK czynne - należ. z tyt. dost. i usł. pow. 12 mc</u> zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc	1,0	krotność	6,07	10,95
Wskaźnik płynności finansowej III stopnia <u>inwestycje krótkoterminowe</u> zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc	0,1-0,2	krotność	4,15	9,36

4. Zdolność Spółki do kontynuowania działalności w roku następnym po badanym (w niezmienionym istotnie zakresie).

Uwzględniając wskaźniki dokonanej analizy ekonomiczno – finansowej oraz wyniki badania sprawozdania finansowego i zdarzeń gospodarczych, jakie nastąpiły po dniu bilansowym stwierdza się, że mimo występujących odchyleń – aktualna sytuacja Spółki nie upoważnia do eksponowania poważnego zagrożenia dla kontynuacji jej działalności w roku następnym po roku badanym.

Odnosić należy przy tym fakt, że Spółka poinformowała we Wprowadzeniu do sprawozdania finansowego o swej zdolności do kontynuacji działalności w niezmienionym zakresie.

C. Część szczegółowa

1. Prawdliwość stosowanego systemu księgowości.

1.1. Księgowość Spółki.

Księgowość funkcjonuje na podstawie przyjętych przez jednostkę zasad zwanych „Polityką Rachunkowości”, zatwierdzonych przez kierownika jednostki. Polityka rachunkowości

uwzględnia charakter prowadzonej przez jednostkę działalności i jest stosowana w sposób ciągły.

1.2. W zakresie prawidłowości stosowanego systemu księgowości:

- a) Spółka przestrzegała ciągłości stosowanych zasad rachunkowości, w tym w przedmiocie prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych na 1 stycznia roku badanego,
- b) księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie jednostki, przy wykorzystaniu systemu komputerowego Sage Symfonia,
- c) operacje gospodarcze zaewidencjonowane zostały zgodnie z podstawowymi zasadami rachunkowości, w tym zgodnie z zasadą memoriału i ostrożnej wyceny,
- d) dowody źródłowe stanowiące podstawę do ujęcia w księgach rachunkowych były sprawdzone i zakwalifikowane zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

1.3. W zakresie zabezpieczenia dostępu do informacji wynikających z ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych oraz za pomocą komputerów stwierdza się, że:

- a) jednostka przechowuje zbiory danych na magnetycznych dyskach twardych, czyli są to nośniki trwałe, na których raz zapisana informacja nie może być zmieniana lub modyfikowana (art. 71 i art. 72 ustawy o rachunkowości).
- b) przechowywanie dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych dokonywane jest w siedzibie zarządu Spółki, w oryginalnej postaci, w podziale na lata i miesiące,
- c) okresy przechowywania danych były zgodne z art. 73 i art. 74 ustawy o rachunkowości.

Rokiem obrotowym Spółki jest rok kalendarzowy, a okresem sprawozdawczym miesiąc.

2. Inwentaryzacja aktywów i pasywów

Inwentaryzacja aktywów i pasywów została przeprowadzona do bilansu rocznego zgodnie z art. 26 ustawy o rachunkowości.

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. Pozostałe zagadnienia.

3.1. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy.

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzony został metodą pośrednią, zgodnie z art. 48b ustawy o rachunkowości w sposób wiarygodny, powiązany z bilansem i rachunkiem zysków i strat oraz księgami rachunkowymi i wykazuje bilansową zmianę środków pieniężnych w kwocie **(1 300 855,87)zł**.

3.2. Zestawienie zmian w kapitale własnym w roku obrotowym.

Spółka kompletnie i wiarygodnie ujęła pozycje kształtujące zmniejszenie kapitału własnego o **9 376 474,37** zł, zgodnie z bilansem i księgami rachunkowymi oraz postanowieniami art. 48a ustawy o rachunkowości.

3.3. Informacja dodatkowa.

Informacja dodatkowa obejmuje wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia. Informacja dodatkowa zawiera niezbędny zakres danych liczbowych i słownych. Informację dodatkową sporządzono w pełnej zgodności z bilansem, rachunkiem zysków i strat i księgami rachunkowymi. Zakres tematyczny jest zgodny z załącznikiem nr 1 do ustawy o rachunkowości.

3.4. Sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki.

Sprawozdanie z działalności za rok obrotowy spełnia wymogi określone w art. 49 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości, a informacje i liczbowe dane w nim zawarte są zgodne z danymi zbadanego sprawozdania finansowego i księgami rachunkowymi.

3.5. Zdarzenia po dacie bilansu.

Biegły rewident stwierdza, że między dniem bilansowym 31.12.2016 r., a datą zakończenia badania nie wystąpiły istotne zdarzenia gospodarcze, mające wpływ na roczne sprawozdanie finansowe i wynik bilansowy, przy czym uwzględnia się w tym zakresie oświadczenie złożone przez Zarząd w dniu 30.05.2017 r.

4. Podsumowanie.

Podsumowanie wyników badania zawarte jest w opinii biegłego rewidenta, stanowiącej odrębny dokument, wymagany przez ustawę o rachunkowości.

Raport zawiera 10 stron kolejno numerowanych i opatrzonych podpisem biegłego rewidenta.

Integralną część raportu stanowią załączniki:

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok obrotowy.
2. Bilans sporządzony na 31.12.2016 r.
3. Rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.
4. Zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy.
5. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy.
6. Dodatkowe informacje i objaśnienia za rok obrotowy.
7. Sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki w roku obrotowym.

Kluczowy biegły rewident:

Anna Kaczmarczyk
nr rej 12761

Kraków, 31 maj 2017r.

Nazwa i numer podmiotu

uprawnionego oraz podpis osoby
reprezentującej podmiot

AURUS
Kancelaria Biegłych Rewidentów sp. z o.o.
Anna Kaczmarczyk
Biegły Rewident KIBR 12761
Prezes Zarządu

 **AURUS**
Kancelaria Biegłych Rewidentów
spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
ul. Królowej Jadwigi 246; 30-210 Kraków
NIP: 679-311-53-03; REGON 362331676