

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

PRESENT24 Spółka Akcyjna

dla Rady Nadzorczej

Przeprowadziłam badanie załączonego sprawozdania PRESENT24 Spółka Akcyjna w Warszawie (02-455) ul. Wyrzyska 8 lok 4 , na które składa się wprowadzenie do sprawozdania finansowego, bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2015 roku wykazujący sumę bilansową w kwocie 3.999.523,25 zł, rachunek zysków i strat za 2015 , zestawienie zmian w kapitałach , rachunek przepływu środków pieniężnych oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

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

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

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziłam stosownie do postanowień:

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

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowałam i przeprowadziłam w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez jednostkę zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wyrywkowy – dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego.

Uważam, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

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

- przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej Spółki na dzień 31 grudnia 2015 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku,
- zostało sporządzone, zgodnie z określonymi w powołanej wyżej ustawie o rachunkowości zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu Spółki.

Biegły rewident nie obserwował spisu z natury .



Sprawozdanie z działalności jednostki jest kompletne w rozumieniu art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości, a zawarte w nim informacje ,pochodzące ze zbadanego sprawozdania finansowego, są z nim zgodne.

Gorzów Wlkp dnia 15.05. 2016 roku

Kluczowy biegły rewident:


mgr. Janusz Mania
/ nr ewidencyjny 7411/

Podmiot uprawniony do badania :

Biuro Ekonomiczne "REWIZOR",
Janusz Mania
66-400 Gorzów Wlkp
ul. Kazimierza Wielkiego 61
/podmiot uprawniony do badania
sprawozdań finansowych 1098 /

RAPORT
uzupełniający opinię
Sprawozdanie finansowe
na 31.12.2015rok

Present24

Spółka Akcyjna

02-455 Warszawa

ul. Wyrzyska 8 lok 4

A. CZĘŚĆ OGÓLNA**Dane identyfikujące badaną jednostkę****Nazwa jednostki : PRESENT24 Spółka Akcyjna****Adres : 02-455 Warszawa ul. Wyrzyska 8 lok 4****Podstawa prawna działalności, kapitał podstawowy**

Jednostka została zawiązana na podstawie umowy / statutu Spółki, spisanej aktem notarialnym
Repertorium A Nr 8852/2011 z dnia 10-08-2011 roku,

Do rejestru przedsiębiorców Spółka została wpisana w dniu 06-10-2011 roku i postanowieniem
 Sądu Rejonowego dla Miasta Starego Warszawy w Warszawie XIII Wydział Gospodarczy Krajowego
 Rejestru Sądowego otrzymała numer **KRS 0000398288**

Urząd Statystyczny w Warszawie w dniu 25-10-2011 roku nadał statystyczny numer

REGON 145492663

Decyzją Urzędu Skarbowego Warszawa-Wola w Warszawie w dniu 18-10-2011 roku jednostka
 otrzymała numer identyfikacyjny dla rozliczeń VAT **NIP 5222989965**

Kapitał podstawowy na dzień 31.12.2015 roku wynosił 2.500.000,00 zł.:

Akcjonariusze	Liczba akcji	Wartość akcji
Novina SA	11 500 000	1 150 000,00
Monostyle Sp z o.o.SKA	9 500 000	950 000,00
Pozostali	4 000 000	400 000,00
Razem	25 000 000	2 500 000,00

Na dzień 31.12.2015 roku kapitał własny wynosi 2.381.584,19 zł.

Księgi rachunkowe prowadzi biuro rachunkowe

Przedmiot działalności Spółki zgodnie z wpisem do KRS :

47.91,Z, sprzedaż detaliczna prowadzona przez domy sprzedaży wysyłkowej przez Internet ,
 62.02,Z, działalność związana z doradztwem w zakresie informatyki ,
 25.61,Z, obróbka metali i nakładanie powłok na metale,
 25.62,Z, obróbka mechaniczna elementów metalowych ,
 32.12,Z, produkcja wyrobów jubilerskich i podobnych ,
 47.19,Z, pozostała sprzedaż detaliczna prowadzona w niewyspecjalizowanych sklepach,
 62.01,Z, działalność związana z oprogramowaniem ,
 73.1, reklama
 73.11,Z, działalność agencji reklamowych ,oraz działalność fotograficzna ,
 74.90,Z, pozostała działalność profesjonalna , naukowa i techniczna , gdzie indziej niesklasyfikowana

Informacje o badanym sprawozdaniu finansowym

Sporządzone przez Jednostkę sprawozdanie finansowe podlegające badaniu obejmuje:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego
- bilans na 31.12.2015 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 3.999.523,25.zł,
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01. 2015 rok do 31.12.2015 roku zamykający się wynikiem finansowym - stratą netto w kwocie 160.481,00 zł,
- rachunek przepływów pieniężnych wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę 31.533,47 zł
- zestawienie zmian w kapitale własnym wykazujące zmniejszenie kapitału o kwotę 160.481,00 zł
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Informacje o sprawozdaniu finansowym za rok poprzedni

Bilans zamknięcia na dzień 31.12.2014 roku został wprowadzony do ksiąg jako bilans otwarcia na 01.01.2015 roku sumami bilansowymi aktywów i pasywów w kwocie 3.471.709,08 zł, przy zachowaniu ciągłości bilansowej.

Podstawą otwarcia ksiąg rachunkowych na dzień 01.01.2015 roku było sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający rok badany

Sprawozdanie finansowe za 2014 rok zostało przekazane do Urzędu Skarbowego i do Sądu Rejestrowego

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych

Badanie zostało przeprowadzone przez Biuro Ekonomiczne „REWIZOR” w Gorzowie Wlkp podmiot uprawniony do badania sprawozdania finansowego. Badanie powyższego sprawozdania finansowego przeprowadzono na podstawie i zgodnie z zawartą umową. Wybór audytora do badania sprawozdania finansowego za rok 2015 dokonany został zgodnie z przepisem art. 66 ust. 4 ustawy rachunkowości. Badanie przeprowadzono w w Biurze Ekonomicznym.

Podmiot uprawniony, jak i przeprowadzający w jego imieniu biegły rewident stwierdza, że pozostaje niezależny od badanej jednostki, w rozumieniu przepisów art. 66 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Podstawa prawna przeprowadzonego badania

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziłam stosownie do postanowień:

-rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,

-Krajowych standardów rewizji finansowej ustanowionych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów i zatwierdzonych przez Komisję Nadzoru Audytowego.

Zakres odpowiedzialności i cel badania

Celem badania było wyrażenie pisemnej opinii wraz z uzupełniającym raportem, czy sprawozdanie finansowe jest prawidłowe oraz rzetelnie i jasno przedstawia sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy badanej jednostki.

Sprawozdanie finansowe zostało podpisane przez wszystkich członków Zarządu Jednostki. Oznacza to, że Zarząd wziął odpowiedzialność za prawidłowość rachunkowości, jak również za stwierdzenie, że Jednostka w sposób prawidłowy stosowała zasady rachunkowości, zapewniając rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego. Obowiązek podpisania sprawozdania finansowego przez wszystkich członków Zarządu wynika z przepisów Ustawy o rachunkowości.

Zarząd Spółki złożył oświadczenie o kompletności, rzetelności i prawidłowości sprawozdania finansowego przedstawionego do badania, ujawnieniu w dodatkowych informacjach i objaśnieniach wszelkich zobowiązań warunkowych istniejących na dzień 31.12.2015 roku oraz nie zaistnieniu do dnia złożenia oświadczenia zdarzeń wpływających w sposób istotny na wielkość danych wykazanych w sprawozdaniu finansowym za badany rok.

Poinformowali również o istotnych zdarzeniach, które wystąpiły po dacie sporządzenia bilansu, a które mogły mieć znaczny wpływ na jej sytuację finansową.

Badana jednostka udostępniła żądane przez biegłego rewidenta sprawozdanie finansowe, księgi rachunkowe i dokumentację w pełnym żądanym zakresie oraz udzieliła informacji niezbędnych do wydania opinii i sporządzenia raportu.

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



II. ANALIZA FINANSOWA SPÓŁKI

1/ Bilans

/ dane wykazane w zł /

AKTYWA	Stan na			Struktura 2015 rok w %	Różnice	Wsk. dynamiki w %
	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015			
	kwota	kwota	kwota			
A. Aktywa trwałe	1 675 825,18	2 560 491,25	2 565 150,08	64,14	4 658,83	100,18
1. Wartości niematerialne i prawne	1 639 684,72	1 902 810,69	1 609 500,08	40,24	-293 310,61	0,00
2. Rzeczowe aktywa trwałe	27 901,46	8 680,56	6 650,00	0,17	-2 030,56	76,61
3. Należności długoterminowe	0,00			0,00	0,00	0,00
4. Inwestycje długoterminowe	0,00	649 000,00	949 000,00	23,73	300 000,00	0,00
5. Długoter. rozliczenia międzyokr.	8 239,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B. Aktywa obrotowe	1 223 872,59	911 217,83	1 434 373,17	35,86	523 155,34	157,41
1. Zapasy	39 848,44	25 344,08	18 872,18	0,47	-6 471,90	0,00
2. Należności krótkoterminowe	384 973,99	842 630,50	1 403 791,21	35,10	561 160,71	166,60
3. Inwestycje krótkoterminowe	786 707,38	43 243,25	11 709,78	0,29	-31 533,47	27,08
4. Krótkoter. rozliczenia międzyokr.	12 342,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Suma aktywów	2 899 697,77	3 471 709,08	3 999 523,25	100,00	527 814,17	115,20

Aktywa bilansu za rok 2015 wykazują wzrost majątku o kwotę 527.814,17 zł, tj. o 15,20 % w porównaniu ze stanem na koniec poprzedniego roku. Aktywa trwałe wynoszą stanowią 64,14 % aktywów ogółem. Aktywa obrotowe stanowią 35,86 % aktywów bilansu. Aktywa obrotowe w badanym okresie wykazują wzrost o kwotę 523.155,34 zł w stosunku do poprzedniego okresu

PASywa	Stan na			Struktura kapitału w %	Różnice	Wsk. dynamiki w %
	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015			
	kwota	kwota	kwota			
A. Kapitał (fundusz) własny	2 602 274,82	2 542 065,19	2 381 584,19	59,55	-160 481,00	93,69
1. Kapitał (fundusz) podstawowy	2 500 000,00	2 500 000,00	2 500 000,00	62,51	0,00	100,00
2. Kapitał (fundusz) zapasowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Zysk (strata) z lat ubiegłych	234 073,52	102 274,82	42 065,19	1,05	-60 209,63	0,00
4. Zysk (strata) netto	-131 798,70	-60 209,63	-160 481,00	-4,01	-100 271,37	266,54
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	297 422,95	929 643,89	1 617 939,06	40,45	688 295,17	174,04
1. Rezerwy na zobowiązania	10 685,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Zobowiązania krótkoterminowe	286 737,95	743 093,89	1 457 506,06	36,44	714 412,17	196,14
4. Rozliczenia międzyokresowe	0,00	186 550,00	160 433,00	4,01	-26 117,00	0,00
Suma pasywów	2 899 697,77	3 471 709,08	3 999 523,25	100,00	527 814,17	115,20

Pasywa Spółki stanowiące źródła finansowania majątku obejmują:

-kapitał własny na 31.12.2015 rok stanowiący 59,55 % pasywów bilansu, który w porównaniu do roku ubiegłego uległ zmniejszeniu o kwotę 160.481,00 zł.

-kapitał obcy stanowi 40,45 % pasywów.

Struktura majątku odpowiada strukturze kapitału.

2. Rachunek zysków i strat

	2013	2014	2015	Różnica	Dyn. w %
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	1 547 215,18	1 734 443,39	1 567 260,72	-167 182,67	90,36
B. Koszty działalności operacyjnej	1 641 506,85	1 741 422,71	1 753 756,65	12 333,94	100,71
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-94 291,67	-6 979,32	-186 495,93	-179 516,61	2 672,12
D. Pozostałe przychody operacyjne	700,62	8 130,08	26 117,00	17 986,92	321,24
E. Pozostałe koszty operacyjne	98 390,80	83 312,93	0,00	-83 312,93	0,00
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-191 981,85	-82 162,17	-160 378,93	-78 216,76	195,20
G. Przychody finansowe	66 632,22	22 014,35	0,00	-22 014,35	0,00
H. Koszty finansowe	108,07	61,81	102,07	40,26	165,14
I. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	-125 457,70	-60 209,63	-160 481,00	-100 271,37	266,54
J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	-1,00	-1,00	0,00	1,00	0,00
K. Zysk (strata) brutto (I+-J)	-125 458,70	-60 210,63	-160 481,00	-100 270,37	266,53
L. Podatek dochodowy	6 341,00	0,00	0,00	0,00	0,00
M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
N. Zysk (strata) netto (K-L-M)	-131 799,70	-60 210,63	-160 481,00	-100 270,37	

Spółka za 2015 rok wygenerowała stratę w kwocie 160.481,00 zł. Sprzedaż w porównaniu do roku ubiegłego spadła o 9,64 %, natomiast koszty działalności operacyjnej wzrosły o 0,71 %. W roku ubiegłym Spółka wygenerowała stratę w kwocie 60.210,63 zł.

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

Nazwa wskaźnika	Formuła obliczeniowa	Wartość wskaźnika			
		pożądana	2013	2014	2015
Zyskowość brutto sprzedaży	wynik ze sprzedaży · 100 / przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	max	-6,09 %	- 0,4 %	-0,10
Zyskowość netto sprzedaży	wynik finansowy netto · 100 / przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	max	-8,52 %	-3,47 %	-0,10
Rentowność majątku (ROA)	wynik finansowy netto · 100 / stan aktywów	max	-4,55 %	-1,73 %	-4,01
Rentowność kapitału własnego (ROE)	wynik finansowy netto · 100 / stan kapitału własnego	max	-5,06	-2,31%	-6,74
Bieżącej płynności finansowej I	aktywa obrotowe ogółem / zobowiązania krótkoterminowe	1,2 - 2,0	4,27	3,18	0,98
Pieniężnej płynności finansowej III	inwestycje krótkoterminowe / zobowiązania krótkoterminowe	0,2	2,65	0,06	0,01
Ogólnego zadłużenia	zobowiązania długoterminowe i krótkoterminowe / suma aktywów	0,30 - 0,50	0,10	0,27	0,40
Pokrycia aktywów trwałych kapitałem własnym	kapitały własne / aktywa trwałe	>1	1,55	0,99	0,63

Pokrycia aktywów trw. kapitałem stałym	kapitały własne + zobowiązania długoterminowe / aktywa trwałe ogółem	-	1,55	0,99	0,63
Relacji kapitałów obcych do kapitałów własnych	kapitały obce / kapitały własne	<1	0,11	0,37	0,61
Trwałości struktury finansowania	kapitały własne + rezerwy długoter. + zobowiązania długoter. / suma aktywów	max	0,90	0,73	0,60

Wskaźniki rentowności w okresie badanym wykazują wielkości ujemne ponieważ wystąpiła strata na sprzedaży i strata netto.

Wskaźniki płynności finansowej kształtują się w przedziale poniżej wielkości oczekiwanych. Kapitał pracujący w 2015 roku osiągnął wartość ujemną (1.434.373,17-1.457.506,06= -23132,89) co oznacza, że zobowiązania bieżące przekraczają majątek obrotowy.

Stopa zadłużenia pokazuje, że w 2015 roku aktywa tylko w 40 % są finansowane kapitałem obcym. W porównaniu do roku ubiegłego wskaźnik ten uległ pogorszeniu. Wskaźnik trwałości struktury finansowania w porównaniu do roku ubiegłego uległ pogorszeniu.

III. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA RAPORTU.

Ocena prawidłowości stosowanego systemu rachunkowości

Na podstawie postanowień art. 4 ust. 5 oraz art. 10 ust. 2 oraz innych postanowień ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (jednolity tekst Dz U Nr 76 poz. 694 z 2002 roku z późniejszymi zmianami), Uchwałą Właścicieli, ustalona została aktualna dokumentacja opisująca przyjęte przez jednostkę zasady (politykę) prowadzenia rachunkowości, a w szczególności dotyczące sposobów prowadzenia ksiąg rachunkowych. Księgi rachunkowe prowadzone są przez

Dokonałem wrywkowego sprawdzenia prawidłowości działania systemu księgowości. Mojej ocenie podlegały w szczególności:

- zasadność i ciągłość stosowanych zasad (polityki) rachunkowości, w tym prawidłowość otwarcia ksiąg rachunkowych,
- prawidłowość udokumentowania operacji gospodarczych,
- rzetelność, bezbłądność i sprawdzalność ksiąg rachunkowych, w tym także prowadzonych za pomocą komputera, powiązania dokonanych w nich zapisów z dowodami księgowymi oraz sprawozdaniem finansowym,
- zasadność stosowanych metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania za pomocą komputera,
- stwierdzenie przeprowadzenia, zgodnie z ustawą o rachunkowości, inwentaryzacji aktywów i pasywów oraz rozliczenia i ujęcia w księgach jej wyników,
- ochrona dokumentacji księgowej, ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego.

W wyniku tych ocen w połączeniu z rezultatami badania wiarygodności poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego stwierdziliśmy, że system księgowości i działający w powiązaniu z nim system kontroli wewnętrznej wiążący się z badanym sprawozdaniem finansowym można ogólnie uznać za poprawne. Nie było celem mojego badania wyrażenie kompleksowej opinii na temat funkcjonowania tych systemów.

Inwentaryzacja

Biegły nie brał udziału w inwentaryzacji na koniec okresu badanego.

Informacja dodatkowa do sprawozdania.

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

Sprawozdanie z działalności Spółki.

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

Zdarzenia po dacie bilansu

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

Gorzów Wlkp dnia 15.05.2016 rok

Kluczowy biegły rewident

mgr. Janusz Mania
/ nr ewidencyjny 7411 //

Podmiot badający

Biuro Ekonomiczne "REWIZOR",
Janusz Mania
66-400 Gorzów Wlkp
ul. Kazimierza Wielkiego 61
/podmiot uprawniony do badania
sprawozdań finansowych 1098 /