



WERYFIKACJA

Sp. z o.o.

mgr Jan Felski

ul. Karmelicka 19/150
00-168 Warszawa
www.weryfikacja.home.pl

nr ewid. KIBR 964
NIP 526 10 30 770

tel./fax: 22 831 79 00
tel. 602 68 32 26
felski@poczta.onet.pl

R A P O R T

z badania sprawozdania finansowego

CORELENS S.A. z/s w Warszawie

sporządzonego na dzień 31.12.2015 r

Warszawa, maj 2016 r.

S p i s t r e ś c i

1. Część ogólna	str. 3
2. Podstawowe wskaźniki ekonomiczne	str. 5
3. Część szczegółowa	str. 6
1. Ocena prawidłowości stosowanego systemu księgowości	str. 6
2. Aktywa trwałe	str. 6
3. Aktywa obrotowe	str. 6
4. Kapitał własny	str. 7
5. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	str. 7
6. Suma bilansowa	str. 7 i 8
7. Rachunek zysków i strat	str. 8
8. Podstawa opodatkowania	str. 8
9. Zmiany w kapitale	str. 9
12. Przepływy pieniężne	str. 9
4. Uwagi końcowe	str. 9

I. Część ogólna.

1. Firma CORELENS jako spółka akcyjna, na czas nieoznaczony, funkcjonuje w wyniku przekształcenia, ze spółki z ograniczoną odpowiedzialnością, dokonanego uchwałą Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników z dnia 17.02.2014 r., zgodnie z postanowieniami art.551 § 1 ksh na podstawie aktu notarialnego Ilony Marchockiej, notariusza w Warszawie, (repert. A nr 772.2014).
2. Jednocześnie w/wym. uchwałą został ustalony statut powstałej spółki.
3. Spółka jest wpisana do rejestru przedsiębiorców w Sądzie Rejonowym dla m. st. Warszawy w Warszawie XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego postanowieniem z dnia 26.02.2014 r pod numerem KRS 0000499608.
4. Przedmiotem przeważającej i pozostałej działalności spółki, wg wpisu do KRS na dzień 22 04. 2016 r jest:
 - pozostała sprzedaż detaliczna prowadzona w niewyspecjalizowanych sklepach,
 - handel hurtowy, z wyłączeniem handlu pojazdami samochodowymi,
 - handel detaliczny, z wyłączeniem handlu detalicznego pojazdami samochodowymi,
 - magazynowanie i działalność usługowa wspomagająca transport,
 - działalność związana z oprogramowaniem i doradztwem w zakresie informatyki oraz działalność powiązana,
 - pozostała finansowa działalność usługowa, z wyłączeniem ubezpieczeń i funduszy emerytalnych,
 - badania naukowe i prace rozwojowe,
 - działalność agencji reklamowych,
 - badanie rynku i opinii publicznej,
 - pozostała działalność profesjonalna, naukowa i techniczna, gdzie indziej niesklasyfikowana.
6. Wg jednolitego tekstu statutu kapitał zakładowy spółki wynosi 348.500,00 zł i dzieli się na 3485000 akcji (serii A) nie uprzywilejowanych, po 0,10 zł każda.

7. Dane identyfikujące spółkę, na dzień 22.04.2016 r., są następujące:

- siedziba jest pod adresem 03-119 Warszawa ul. Modlińska nr 190,
- numer statystyczny w systemie REGON 146496404, nadany przez Urząd Statystyczny w Warszawie (dla Sp. z o.o.) z określeniem rodzaju przeważającej działalności jako sprzedaż detaliczna prowadzona w niewyspecjalizowanych sklepach z przewagą żywności, napojów i wyrobów tytoniowych,
- numer w systemie NIP 5242756595 wg potwierdzenia nadania numeru z dnia 25.01.2013 r (dla Sp. z o.o.) przez Naczelnika Urzędu Skarbowego Warszawa Targówek.

8. Sprawozdanie finansowe za 2014 rok było przedmiotem badania przeprowadzonego przez Izabelę Stencel, kluczowego biegłego rewidenta nr ewidenc. 3101, w imieniu ATA Audit Sp. z o.o. z Grupy ATA Finance. W wyniku badania wydana została opinia z dn. 13.04.2015 r., bez zastrzeżeń.

9. Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy w dniu 28.05.2015 r. podjęła uchwałę nr 7 w sprawie rozpatrzenia i zatwierdzenia rocznego jednostkowego sprawozdania finansowego CORELANAS S.A., za rok obrotowy 2014 "postanowiło przyjąć sprawozdanie finansowe spółki za rok obrotowy 2014".

Uchwałę nr 19 ZWZ Akcjonariuszy, jak wyżej, postanawia, że strata netto za rok obrotowy 2014 w wysokości 183.257,00 zł zostanie pokryta z zysków z przyszłych okresów obrotowych.

10. Sprawozdanie finansowe za 2014 rok zostało złożone w Sądzie Rejonowym dla m. st. Warszawy w Warszawie XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 18.06.2015 r.

11. Sprawozdanie finansowe spółki za 2014 r. zostało złożone w Pierwszym Mazowieckim Urzędzie Skarbowym w Warszawie w dniu 25.03.2015 r.

12. Wybór audytora, WERYFIKACJA Sp. z o.o., do zbadania sprawozdania finansowego za 2015 r. dokonany został przez Radę Nadzorczą Spółki, na podstawie upoważnienia wynikającego ze statutu.

13. Badanie sprawozdania, wg umowy z dnia 19.01.2016r., przeprowadził mgr Jan Felski, biegły rewident nr ewid. 826, reprezentujący podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych nr ewid.964, w miesiącu kwietniu/maju 2016 r.

14. Badający, oraz audytor zawierający umowę o badanie są niezależni od badanej spółki w rozumieniu przepisu z art.56 ust. 3 i 4 ustawy o biegłych rewidentach i ich samorządzie.

16. W czasie badania spółkę reprezentował:

Joanna Kamińska – sprawująca funkcję Prezesa Zarządu
(bez zmiany w ciągu roku).

II. Podstawowe wskaźniki ekonomiczne.

Dane podstawowe z roku badanego i poprzedniego są następujące (wersja kalkulacyjna) w tys. zł:

	2014	2015	%
1. Suma bilansowa	1.173,4	1.014,1	86
2. Przychody netto ze sprzedaży	1.187,5	2.202,8	185
3. Koszt sprzedanych towarów	1.421,9	2.343,3	165
4. Strata ze sprzedaży	234,4	140,6	167
5. Pozostałe przychody operacyjne	0,3	3,0	1000
6. Pozostałe koszty operacyjne	16,0	3,5	22
7. Przychody finansowe	0,9	0,5	56
8. Koszty finansowe	14,4	48,1	334
9. Strata brutto na działalności	263,6	188,7	72
10. Podatek dochodowy odroczony	80,4	39,5	49
11. Strata netto	183,3	149,2	81
12. Trwałość struktury finansowania	75	76	101
13. Wskaźnik bieżącej płynności finans. 2.17		1,94	112

Przedstawione wielkości wskazują na negatywne wyniki z działalności gospodarczej spółki, analogicznie do roku poprzedniego.
Wyższe przychody nie równoważą jednak do wyższych kosztów.

III. Część szczegółowa.

1. Ocena prawidłowości stosowanego systemu księgowości.

Ewidencja zaszłości gospodarczych jest dokonywana na podstawie opracowanego Zakładowego Planu Kont, spełniającego wymagania ustawy o rachunkowości. Zasady polityki rachunkowości są opracowane.

Badana spółka nie ma obowiązku tworzenia funduszu socjalnego.

Zapisy dokonywane są w systemie komputerowo przetwarzanych danych, przy wykorzystaniu programu finansowo-księgowego Comarch ERP.

Powiązanie dokonanych zapisów z dowodami księgowymi, oraz sprawozdaniem finansowym nie budzi zastrzeżeń.

Dokumenty źródłowe dotyczące operacji gospodarczych, będące podstawą księgowania, są sprawdzane i akceptowane przed zaksięgowaniem przez osoby upoważnione.

Inwentaryzacja majątku rzeczowego do bilansu i weryfikacja pozostałych składników majątkowych została przeprowadzona na podstawie zarządzenia wewnętrznego nr 1 Prezesa Zarządu z dnia 9.11.2015 r.

Rozliczenie dokonanych spisów z natury oraz ich weryfikacja wykazała różnice uznane za niezawinione.

2. Aktywa trwałe o wartości bilansowej	352.028,72 zł
obejmują:	
2.1. Wartości niematerialne i prawne	108.779,46 zł
2.2. Rzeczowe aktywa trwałe	123.094,26 zł
w tym:	
- urządzenia techniczne i maszyny	2.558,11 zł
- środki transportu	107.379,37 zł
- inne środki trwałe	13.156,78 zł
wykazane są w wartościach netto, po uwzględnieniu prawidłowych odpisów amortyzacyjnych.	
2.3. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	120.155,00 zł
3. Aktywa obrotowe o wartości bilansowej	662.089,22 zł
dotyczą:	
3.1. Zapasów	354.200,48 zł
w tym:	
- towarów	354.200,48 zł

3.2. Należności krótkoterminowych	271.874,26 zł
w tym:	
- należności z tytułu dostaw i usług dotyczące rozliczeń do 12 miesięcy,	212.547,98 zł
- należności z tytułu podatków i ubez- pieczeń	42.070,38 zł
- inne	17.255,90 zł
3.2. Inwestycje krótkoterminowe	24.142,35 zł
w tym:	
- środki pieniężne w kasie i na ra- chunkach	24.142,35 zł
3.3. Krótkoterminowe rozliczenia m/okresowe	11.872,13 zł

Saldo bilansowe aktywa obrotowe jest udokumentowane i prawidłowe.

4. Suma bilansowa po stronie aktywów wynosi	1.014.117,94 zł
5. Kapitał własny w wysokości	673.329,12 zł
tworzą:	
5.1. Kapitał podstawowy	348.500,00 zł
zgodny pod względem wysokości z umową spółki, księgą akcyjną i zapisem w KRS.	
5.2. Kapitał zapasowy	836.500,00 zł
5.3. Wynik z lat ubiegłych	- 362.511,09 zł
5.5. Wynik z roku obrotowego	- 149.159,79 zł
zgodny z wykazaniem w rachunku zysków i strat.	

Saldo bilansowe kapitał własny jest prawidłowe i potwierdzone w „Zestawieniu zmian w kapitale własnym”.

6. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	340.788,82 zł
dotyczą:	
6.1. Rezerwy na zobowiązania	11.272,67 zł
w tym:	
- z tyt. odroczonego pod. dochodowego	245,00 zł
- pozostałe rezerwy	11.027,67 zł

6.2. Zobowiązania długoterminowe	88.390,33 zł
w tym:	
- inne zobowiązania finansowe	88.390,33 zł
6.3. Zobowiązań krótkoterminowych	241.125,82 zł
w tym:	
- wobec pozostałych jednostek	241.125,82 zł
z tego:	
- z tyt. dostaw i usług (do 12 m-cy)	210.769,96 zł
- inne zobowiązania finansowe	2.478,18 zł
- kredyty i pożyczki	11.838,35 zł
- z tytułu podatków i ubezpieczeń	16.039,33 zł
- inne	2.478,18 zł

Saldo bilansowe jest udokumentowane i właściwe.

7. Suma bilansowa po stronie pasywów wynosi 1.014.117,94 zł

8. Rachunek zysków i strat wykazuje;

1. Przychody netto ze sprzedaży	2.202.779,57 zł
2. Koszty działalności operacyjnej	2.343.334,34 zł
3. Zysk brutto ze sprzedaży	- 140.554,77 zł
4. Pozostałe przychody operacyjne	3.058,23 zł
5. Pozostałe koszty operacyjne	3.549,36 zł
6. Przychody finansowe	520,37 zł
7. Koszty finansowe	48.145,26 zł
8. Zysk brutto	- 188.670,79 zł
9. Podatek dochodowy odroczony	39.511,00 zł
10. Zysk netto	- 149.159,79 zł

Wykazane przychody i koszty wynikają z prawidłowo wystawionych dokumentów i jako dotyczące badanej jednostki zaliczone w księgach do właściwego okresu obrachunkowego.

Nie stwierdzono odstępstw od stosowania właściwych limitów i taryf.

9. Wyliczenie podatku dochodowego wskazuje na:

1. Przychód do opodatkowania	2.221.789,87 zł
2. Koszty uzyskania przychodu	2.393.405,68 zł
3. Wynik do opodatkowania	- 171.615,81 zł

10. Zmiany w kapitale własnym przedstawiają się następująco:

1. Stan kapitału na początek roku	822.488,91 zł
2. Zysk roku obrotowego	-149.159,79 zł
3. Stan kapitału na koniec okresu obrachunkowego	673.329,12 zł

11. Sprawozdanie z przepływów pieniężnych przedstawia następujący obrót środkami finansowymi:

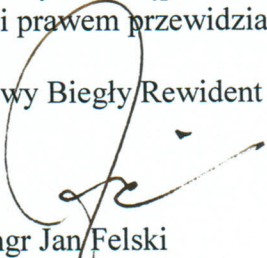
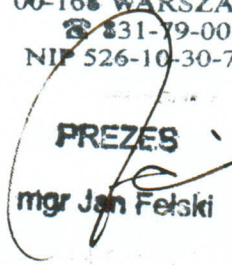
1. Środki pieniężne na początek roku	78.964,52 zł
2. Przepływy razem	-54.822,17 zł
3. Stan środków na koniec okresu badanego	24.142,35 zł

Przedstawione cyfry są zestawione z wartości dokonanych operacji gospodarczych objętych ewidencją księgową roku badanego.

IV. Uwagi końcowe.

1. Badający uzyskał oświadczenie o kompletnym ujęciu w księgach rachunkowych roku badanego operacji gospodarczych dotyczących tego okresu.
2. Istotnych operacji gospodarczych występujących po zakończeniu roku obrotowego, dotyczących roku badanego, nie stwierdzono.
3. Wprowadzenie do bilansu i informacja dodatkowa sporządzone są wg wytycznych ustawy o rachunkowości.
4. Opracowanie niniejsze sporządzone na 9 stronach, kolejno numerowanych i parafowanych przez badającego, jest opracowaniem autorskim i jako takie nie może być udostępniane osobom trzecim, bez zgody autora, poza przypadkami prawem przewidzianymi.

Kluczowy Biegły Rewident


mgr Jan Felski
nr w rejestrze KIBR 826Podmiot uprawniony do badania
sprawozdań finansowych
zarejestrowany w KIBR
pod numerem ewid. 964WERYFIKACJA Sp. z o.o.
ul. Karmelicka 19/150
00-168 WARSZAWA
☎ 231-79-00
NIP 526-10-30-770
PREZES
mgr Jan Felski

Warszawa, dnia 9. maja 2016 r