

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO NOVINA Spółka Akcyjna

dla Rady Nadzorczej

Przeprowadziłam badanie załączonego sprawozdania NOVINA Spółka Akcyjna w Łomży (18-400) ul. Henryka Sienkiewicza 10/11, na które składa się wprowadzenie do sprawozdania finansowego, bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2015 roku wykazujący sumę bilansową w kwocie 38.111.707,30 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.

Wzrost kapitałów, wyniku finansowego i krótkoterminowych aktywów finansowych nastąpił wskutek ujęcia w księgach wartości akcji wg kursu z rynku NEWCONNECT.



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 25.05. 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 31.12.2015 rok

NOVINA

Spółka Akcyjna

18-400 ŁOMŻA

ul. Henryka Sienkiewicza 10/11

A. CZĘŚĆ OGÓLNA**Dane identyfikujące badaną jednostkę****Nazwa jednostki :** NOVINA Spółka Akcyjna**Adres :** 18-400 Łomża ul. Henryka Sienkiewicza 10/11**Podstawa prawna działalności, kapitał podstawowy**

Jednostka powstała w drodze przekształcenia Spółki pod firmą Baby Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w Spółkę Baby Spółka Akcyjna (akt notarialny z dnia 20.09.2010 roku Rep. A. Nr 11265/2010 sporządzonym w Kancelarii Notarialnej (Notariusz Sławomir Ogonek w Warszawie) Aktualna nazwa to NOVINA Spółka Akcyjna .

Spółka została powołana na cza nieokreślony .

Do rejestru przedsiębiorców Spółka została wpisana w dniu 12 kwietnia 2011 roku i postanowieniem Sądu Rejonowego dla Miasta Starego Warszawy w Warszawie XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego otrzymała numer **KRS 0000383435**

Urząd Statystyczny nadał statystyczny numer **REGON 142240369**

Decyzją Urzędu Skarbowego jednostka otrzymała numer identyfikacyjny dla rozliczeń VAT **NIP 9512304179**

Spółka notowana jest na alternatywnym rynku NEWConnect

Kapitał podstawowy na dzień 31.12.2015 roku stanowił 4.869.684,00 zł i był tworzony :

	Liczba akcji	Udział w kapitale zakładowym
Akcje serii A	39 585	0,59
Akcje serii B	2 898 621	42,86
Akcje serii D	548 232	8,10
Akcje serii F	3 277 012	48,45
Razem	6 763 450	100,00

Akcje obejmują :

Akcjonariusze	Liczba akcji	Udział w kapitale zakładowym
Krzysztof Konopka	3 453 561	51,06
Pozostali	3 309 899	48,94
Razem	6 763 460	100,00

Na dzień 31.12.2015 roku kapitał własny wynosi 38.024.970,36 zł.

Księgi rachunkowe prowadzi biuro rachunkowe

Przedmiot działalności Spółki zgodnie z wpisem do KRS :

63.99,Z, pozostała działalność usługowa w zakresie informacji , gdzie indziej nie sklasyfikowana ,
 64.20,Z, pozostałe pośrednictwo pieniężne ,
 64.30,Z, działalność trustów , funduszy i podobnych instytucji finansowych,
 64.9,Z, pozostała finansowa działalność usługowa , z wyłączeniem ubezpieczeń i funduszy emerytalnych,
 70.22,Z, pozostałe doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania ,
 82.99,Z, pozostała działalność wspomagająca prowadzenie działalności gospodarczej , gdzie indziej nie sklasyfikowana,

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 38.111.707,30 zł,

- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01. 2015 rok do 31.12.2015 roku zamykający się wynikiem finansowym - zyskiem netto w kwocie 32.429.723,05 zł,
- rachunek przepływów pieniężnych wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę 9.656,84 zł
- zestawienie zmian w kapitale własnym wykazujące zwiększenie kapitału o kwotę 34.516.730,17 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 4.974.803,12 zł, przy zachowaniu ciągłości bilansowej. Podstawą otwarcia ksiąg rachunkowych na dzień 01.01.2015 roku było sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający rok badany. Sprawozdanie to zostało zbadane przez podmiot uprawniony do badania nr 8655. 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			
A. Aktywa trwałe	128 599,00	120 360,00	72 216,00	0,19	-48 144,00	60,00
1. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Rzeczowe aktywa trwałe	120 360,00	120 360,00	72 216,00	0,19	-48 144,00	60,00
3. Należności długoterminowe	0,00			0,00	0,00	0,00
4. Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Długoter. rozliczenia międzyokr.	8 239,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B. Aktywa obrotowe	5 241 044,48	4 854 443,12	38 039 491,30	99,81	33 185 048,18	783,60
1. Zapasy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Należności krótkoterminowe	261 857,82	1 432,30	50 430,81	0,13	48 998,51	3 520,97
3. Inwestycje krótkoterminowe	4 979 186,66	4 852 844,82	37 988 869,69	99,68	33 136 024,87	782,82
4. Krótkoter. rozliczenia międzyokr.	0,00	166,00	190,80	0,00	24,80	0,00
Suma aktywów	5 369 643,48	4 974 803,12	38 111 707,30	100,00	33 136 904,18	766,09

Aktywa bilansu za rok 2015 wykazują wzrost majątku o kwotę 33.136.904,18 zł, tj. o 666,09, % w porównaniu ze stanem na koniec poprzedniego roku. Aktywa trwałe stanowią 0,19 % aktywów ogółem. Aktywa obrotowe stanowią 99,81 % aktywów bilansu. Aktywa obrotowe w badanym okresie wykazują wzrost o kwotę 33.185.048,18 zł w stosunku do poprzedniego okresu. Taki wzrost spowodowany jest głównie dokonana wyceną akcji PRESENT24 SA

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	5 171 673,10	3 508 240,19	38 024 970,36	99,77	34 516 730,17	1 083,88
1. Kapitał (fundusz) podstawowy	11 594 487,00	4 483 201,64	4 869 684,00	12,78	386 482,36	108,62
2. Kapitał (fundusz) zapasowy	245 692,82	245 692,82	245 692,82	0,64	0,00	0,00
6. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	442 778,64	2 143 303,40	5,62	1 700 524,76	0,00
3. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-175 952,87	0,00	-1 663 432,91	-4,36	-1 663 432,91	0,00
4. Zysk (strata) netto	-6 492 553,85	-1 663 432,91	32 429 723,05	85,09	34 093 155,96	-1 949,57
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	69 371,38	1 466 562,93	86 736,94	0,23	-1 379 825,99	5,91
1. Rezerwy na zobowiązania	0,00	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	69 371,38	1 466 562,93	86 736,94	0,23	-1 379 825,99	5,91
4. Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Suma pasywów	5 241 044,48	4 974 803,12	38 111 707,30	100,00	33 136 904,18	766,09

Pasywa Spółki stanowiące źródła finansowania majątku obejmują:

- kapitał własny na 31.12.2015 rok stanowiący 99,77% pasywów bilansu, który w porównaniu do roku ubiegłego uległ zwiększeniu o kwotę 34.516.730,17 zł.
- kapitał obcy stanowi 0,23 % pasywów.

2. Rachunek zysków i strat

	2013	2014	2015	Różnica	Dyn. w %
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	49 177,32	393 500,00	260 963,42	-132 536,58	66,32
B. Koszty działalności operacyjnej	406 503,10	1 969 831,81	454 846,60	-1 514 985,21	23,09
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-357 325,78	-1 576 331,81	-193 883,18	1 382 448,63	12,30
D. Pozostałe przychody operacyjne	9 232,00	0,32	1 400 000,00	1 399 999,68	
E. Pozostałe koszty operacyjne	238 173,19	0,00	0,00	0,00	
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-586 266,97	-1 576 331,49	1 206 116,82	2 782 448,31	-76,51
G. Przychody finansowe	0,00	149 055,13	31 619 435,45	31 470 380,32	21 213,25
H. Koszty finansowe	5 906 286,88	236 156,55	395 829,22	159 672,67	167,61
I. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	-6 492 553,85	-1 663 432,91	32 429 723,05	34 093 155,96	-1 949,57
J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
K. Zysk (strata) brutto (I+J)	-6 492 553,85	-1 663 432,91	32 429 723,05	34 093 155,96	-1 949,57
L. Podatek dochodowy	0,00	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)	-6 492 553,85	-1 663 432,91	32 429 723,05	34 093 155,96	

Spółka za 2015 rok wygenerowała zysk w kwocie 32.429.723,05 zł głównie wskutek zaktualizowania akcji Spółki PRESENT24

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

Nazwa wskaźnika	Formuła obliczeniowa	Wartość wskaźnika			
		pożądana	2013	2014	2015
Rentowność majątku (ROA)	wynik finansowy netto · 100 / stan aktywów	max	-123,88	72,27	8,51
Rentowność kapitału własnego (ROE)	wynik finansowy netto · 100 / stan kapitału własnego	max	-125,54	-47,42	85,29
Pieniężnej płynności finansowej III	inwestycje krótkoterminowe / zobowiązania krótkoterminowe	0,2	71,78	3,31	-
Ogólnego zadłużenia	zobowiązania długoterminowe i krótkoterminowe / suma aktywów	0,30 - 0,50	0,01	0,29	0,002

Wskaźniki kształtują się nietypowo. Wysoki zysk / kwota 32.429.723,05 zł / występuje wskutek dokonanej aktualizacji krótkoterminowych aktywów finansowych / akcji /

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, bezbłędność 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 stwierdziłem, 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 25.05.2016 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 /