

Opinia i raport z badania

sprawozdania finansowego

za okres

od 01 stycznia 2015r. do 31 grudnia 2015r.

„INVENTI” S.A.

z/s 85-502 Bydgoszcz

ul. Ludwikowo 7

Badanie przeprowadził podmiot
uprawniony do badania
sprawozdań finansowych nr 3532
Biuro Usług Rachunkowych „Bilans”
Roman Kręciszewski
87-100 Toruń, ul. Wojska Polskiego 53/49

Toruń, maj 2016r.

O P I N I A
NIEZALEŻNEGO
BIEGŁEGO REWIDENTA
DLA
WALNEGO ZGROMADZENIA
AKCJONARIUSZY
„INVENTI” S.A.
z/s 85-502 Bydgoszcz
ul. Ludwikowo 7

Przeprowadziłem badanie załączonego sprawozdania finansowego „INVENTI” S.A. z/s 85-502 Bydgoszcz ul. Ludwikowo 7, na które składa się wprowadzenie do sprawozdania finansowego, bilans sporządzony na dzień 31.12.2015r., rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale własnym, rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2015r. do 31.12.2015r. oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności odpowiedzialny jest Zarząd Spółki.

Prezes Spółki oraz członkowie rady nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009r. nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

Moim zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości tego sprawozdania finansowego oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia ono we wszystkich istotnych aspektach sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy jednostki oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.



Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziłem stosownie do postanowień:

1. rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
2. krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowałem i przeprowadziłem w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu.

W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez Spółkę zasad /polityki/ rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie - w przeważającej mierze w sposób wrywkowy - 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 we wszystkich istotnych aspektach:

- przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na dzień 31.12.2015r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2015r. do 31.12.2015r.,
- zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu Spółki

Sprawozdanie z działalności Spółki 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.

Załączniki:

1. Bilans „INVENTI” SA sporządzony na dzień 31.12.2015r. o sumie bilansowej 5.741.673,40 zł
2. Rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2015r. do 31.12.2015r. wykazujący stratę netto 104.817,02 zł.

Biegły rewident

mgr Roman Kręciszewski
Nr ewidencyjny 7805

Biuro Usług Rachunkowych „Bilans”

Roman Kręciszewski

ul. Wojska Polskiego 53/49

87 -100 Toruń

Podmiot uprawniony do badania nr 3532

Toruń 31 maja 2016r.

Raport
uzupełniający opinię
niezależnego biegłego rewidenta
z badania sprawozdania finansowego
„INVENTI” S.A.
z/s w Bydgoszczy ul. Ludwikowo 7
za okres
od 01.01.2015r. do 31.12.2015r.

Toruń, maj 2016r.

Spis treści

CZĘŚĆ OGÓLNA

- A. Dane identyfikujące podmiot badany
- B. Kluczowe wielkości bezwzględne i wskaźniki względne charakteryzujące wynik finansowy oraz jej sytuację majątkową i finansową za rok obrotowy

CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

- C. Ocena prawidłowości stosowanego systemu księgowości i kontroli wewnętrznej

D. CHARAKTERYSTYKA POZYCJI BILANSU I RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT

AKTYWA

- 1. Aktywa trwałe
- 2. Aktywa obrotowe

PASYWA

- 3. Kapitał własny
- 4. Zobowiązania i rezerwy
- 5. Rachunek zysków i strat

- E. Ocena pozostałych części sprawozdania finansowego
- F. Inne ustalenia
- G. Postanowienia końcowe

CZĘŚĆ OGÓLNA

A. Dane identyfikujące spółkę akcyjną

1. „INVENTI” – spółka akcyjna działa na podstawie statutu spółki sporządzonego w formie aktu notarialnego z dnia 11.05.2001r. (Rep A nr 3481/2001 z późn. zm.), tekst jednolity statutu przyjęto dnia 17.11.2005r. (Rep A nr 11474/2005).

Spółka prowadzi działalność gospodarczą w siedzibie przy ul. Ludwikowo nr 7, 85 – 502 Bydgoszcz.

2. Spółka akcyjna posiada także następujące dokumenty legalizujące jej działalność:

- a) aktualny wpis do rejestru przedsiębiorców pod numerem **KRS – 0000044204** według stanu na dzień 17.05.2016r.
- b) numer identyfikacji **Regon 356313890** nadany przez Urząd Statystyczny w Bydgoszczy
- c) Numer Identyfikacji Podatkowej **NIP – 6762194632** nadany przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Bydgoszczy

3. Przedmiotem działalności Spółki zgodnie ze statutem i wpisem do rejestru przedsiębiorców jest:

- 40,11,Z, wytwarzanie energii elektrycznej
- 40,12,Z, przesyłanie energii elektrycznej
- 40,13,Z, dystrybucja i sprzedaż energii elektrycznej
- 33,20,Z, produkcja przyrządów pomiarowych do kontroli pomiaru wielkości elektrycznych
- 33,20,B, działalność usługowa w zakresie instalowania, naprawy i konserwacji przyrządów pomiarowych do kontroli i pomiaru wielkości elektrycznych
- 40,30,A, produkcja ciepła
- 40,30,A, dystrybucja ciepła
- 65,23,Z, pośrednictwo finansowe z wyłączeniem ubezpieczeń, funduszy emerytalno – Rentowych, działalności bankowej, leasingu
- 67,13,Z, działalność pomocnicza finansowa w zakresie doradztwa finansowego
- 73,10,Z, prace badawczo – rozwojowe w dziedzinie energetyki
- 74,12,Z, działalność rachunkowo - księgowa

Podstawowym przedmiotem działalności spółki w 2015r. był przychód w sprzedaży udziałów w spółkach celowych oraz przychody osiągane ze sprzedaży za sporządzenie operatów analitycznych, opinie, dokumentacje dla spółek handlowych – wspólnych przedsięwzięć realizowanych w spółkach celowych.

4. Podstawy prawne działalności:

- statut spółki akcyjnej (akt notarialny rep. A nr 11474/2005 z dnia 17.11.2005r.)
- ustawa z dnia 02 lipca 2004r. o swobodzie działalności gospodarczej (Dz. U. nr 173 poz.1807 z późn. zm.)
- ustawa z dnia 15 września 2000r. Kodeks spółek handlowych (Dz. U. nr 94 poz.1037 z późn. zm.)
- ustawa z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002r. nr 76 poz. 694 tekst jednolity z późn. zm.)
- wpis w KRS rejestru przedsiębiorców nr 0000044204 (wypis z KRS – odpis aktualny z Rejestru Przedsiębiorców wg stanu na dzień 17.05.2016r.)

5. Organami spółki są :

a. Zarząd powołany przez organ uprawniony uchwałą z dnia 22.08.2014r. do prowadzenia spraw spółki:

- Prezesa Zarządu – Piotra Bonifacego Klomfas
W przypadku zarządu jednoosobowego do składania oświadczeń woli i podpisywania w imieniu spółki upoważniony jest jednoosobowo jedyny członek zarządu.

b. Rada Nadzorcza – organ kontrolny działalności zarządu zgodnie z art. 386 ksh w okresie badanym funkcjonuje w składzie:

- Pan Mirosław Knociński – przewodniczący Rady Nadzorczej
- Pan Maciej Zegarowski – członek Rady Nadzorczej
- Pan Jarosław Karpiński – członek Rady Nadzorczej
- Pan Paweł Ratyński – członek Rady Nadzorczej
- Pan Waldemar Pejka – członek Rady Nadzorczej
- Pan Stanisław Borsuk – członek Rady Nadzorczej
- Pan Eugeniusz Zamysłowski – członek Rady Nadzorczej

c. Prezes Zarządu Spółki powołał prokurenta w osobie Pana Tadeusza Kołosowskiego – prokura samoistna.

Wyżej wymienione organy zarejestrowane zostały w rejestrze przedsiębiorców KRS.

6. Księgi rachunkowe spółka akcyjna prowadzi we własnym zakresie w siedzibie jednostki zgodnie z obowiązującymi przepisami określonymi w ustawie o rachunkowości.
Za rachunkowość spółki odpowiedzialny jest Zarząd.

7. Kapitały własne kształtują się następująco :

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2014r	Stan na 31.12.2015r
Kapitał własny w tym :	2.497.640,96	2.392.823,94
- kapitał podstawowy	6.356.400,00	6.356.400,00
- kapitał zapasowy	3.789.364,77	3.789.364,77
- kapitał rezerwowy	358.735,32	358.735,32
- straty z lat ubiegłych	0,00	- 8.006.859,13
- straty netto okresu badanego	- 8.006.859,13	- 104.817,02

8. Dla realizacji celów w spółce w okresie badanym zatrudnionych było 4 pracowników, na dzień 31.12.2015r. zatrudniano 1 pracownika.
9. Decyzją Rady Nadzorczej w świetle art. 64 ustawy o rachunkowości do badania sprawozdania finansowego Spółki za rok obrotowy – zgodnie z art. 66 ust. 4 ustawy o rachunkowości – wybrany został podmiot audytorski Roman Kręciszewski Biuro Usług Rachunkowych „Bilans” z/s w Toruniu ul. Wojska Polskiego 53/49 wpisany na listę podmiotów uprawnionych pod numerem 3532 prowadzoną przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.
Niniejsze badanie zgodnie z umową z dnia 17.05.2016r. przeprowadzono w siedzibie spółki w okresie od 17.05.2016r. do 31.05.2016r.
10. Zarówno podmiot audytorski, jak i przeprowadzający badanie w jego imieniu kluczowy biegły rewident Roman Kręciszewski (nr leg. 78050) oświadczają, że pozostają niezależni od badanej jednostki, w rozumieniu art. 56 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 07.05.2009r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym.
11. Badane sprawozdanie finansowe za bieżący rok obrotowy, podpisane przez Prezesa Zarządu Spółki i osobę sporządzającą, zgodnie z art. 52 ustawy o rachunkowości składa się z:
- a) wprowadzenia do sprawozdania finansowego
 - b) bilansu sporządzonego na dzień 31.12.2015r. z sumą bilansową 5.741.673,40 zł
 - c) rachunku zysków i strat za okres od 01.01.2015r. do 31.12.2015r. zamykający się stratą w kwocie 104.817,02 zł
 - d) zestawienia zmian w kapitałach
 - e) rachunku przepływów pieniężnych
 - f) dodatkowych informacji i objaśnień
12. Zgodnie z art. 67 ustawy o rachunkowości badana jednostka udostępniła biegłemu prowadzone księgi rachunkowe i dokumenty stanowiące podstawę sporządzenia sprawozdania finansowego oraz udzieliła niezbędnych informacji do wydania opinii. Nie wystąpiły ograniczenia zakresu badania.
13. Ponadto prezes spółki stosownie do art. 67 ustawy o rachunkowości złożył pisemne oświadczenie dotyczące:
- Kompletności, prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego przedłożonego do badania oraz uzupełniającego sprawozdania z działalności
 - Ujawnienia w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań korespondujących z dniem bilansowym
 - Niezaistnienia innych zdarzeń gospodarczych wpływających istotnie na informacje ilościowe i jakościowe wynikające ze sprawozdania finansowego
14. Niniejszy raport został opracowany przez biegłego rewidenta na podstawie rewizyjnej dokumentacji roboczej, wymaganej przez art. 65 ust. 6 ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem:
- stosowanych prób badawczych w zakresie wiarygodności i zgodności, w tym pozycji dominujących kwotowo
 - poziomu istotności ustalonego przez biegłego dla sprawozdania finansowego
 - zawodowego osądu przez biegłego zgodności zdarzeń gospodarczych z operacjami księgowymi
 - stanu rozrachunków z tytułów podatkowych i ich zgodności z danymi deklarowanymi przez badaną jednostkę, które stanowiły podstawę do ich ujęcia w księgach rachunkowych

15. Zgodnie z obowiązującymi Krajowymi Standardami Rewizji Finansowej wydanymi przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów oraz postanowieniami art.65 ust.5 ustawy o rachunkowości nie jest celowe powtarzanie w raporcie uzupełniającym wydaną opinię danych liczbowych i informacji słownych zawartych w poddanym badaniu sprawozdaniu finansowym, a w szczególności w dodatkowych informacjach i objaśnieniach. Z tego też względu niniejszy raport powinien być czytany wraz z kompletnym sprawozdaniem finansowym i z sprawozdaniem z działalności Spółki.

B. Kluczowe wielkości bezwzględne i wskaźniki względne charakteryzujące wynik finansowy oraz jej sytuację majątkową i finansową za rok obrotowy i poprzedni

Do przeprowadzenia analizy za ostatnie dwa lata działalności gospodarczej „INVENTI” S.A. przedstawiam syntetyczne zestawienie:

- bilans za lata 2014 – 2015
- rachunek zysków i strat za lata 2014 – 2015
- podstawowe wskaźniki sytuacji ekonomicznej

1. Bilans porównawczy za lata 2014 – 2015

Wyszczególnienie	Rok 2014		Rok 2015		Dynamika % 2015/2016
	Kwota	%	Kwota	%	
1	2	3	4	5	6
A. AKTYWA TRWAŁE	5.246.430,00	94,70	5.441.430,00	94,76	104,19
w tym:					
- wartości niematerialne i prawne	125.000,00	2,26	100.000,00	2,17	100,00
- należności długoterminowe	2.799.480,00	50,53	2.799.480,00	48,53	100,00
- inwestycje długoterminowe	2.321.950,00	41,91	2.541.950,00	44,06	109,47
B. AKTYWA OBROTOWE	293.840,83	5,30	300.243,40	5,24	102,88
w tym:					
- zapasy	0,00	0,00	1.988,88	0,03	100,00
- należności krótkoterminowe	217.313,00	3,92	198.870,64	3,48	4,35
- inwestycje krótkoterminowe	65.167,83	1,18	63.656,98	1,11	98,60
- krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	11.360,00	0,20	35.726,90	0,62	314,50
RAZEM AKTYWA	5.540.270,83	100,00	5.741.673,40	100,00	104,12
A. KAPITAŁ WŁASNY	2.497.640,96	45,08	2.392.823,94	42,55	98,27
w tym:					
- Kapitał podstawowy	6.356.400,00	114,73	6.356.400,00	110,19	100,00
- Kapitał zapasowy	3.789.364,77	68,40	3.789.364,77	65,69	100,00
- Kapitał rezerwowy	358.735,32	6,47	358.735,32	6,22	100,00
- Straty z lat ubiegłych	0,00	0,00	- 8.006.859,13	- 138,80	-
- Straty netto okresu badanego	- 8.006.859,13	- 144,52	- 104.817,02	- 0,75	- 0,54
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY	3.042.629,87	54,92	3.348.849,46	57,45	108,93
w tym:					
- Rezerwy	2.799.480,00	50,53	2.834.048,88	48,53	100,00
- Zobowiązania krótkoterminowe	243.149,87	4,39	514.800,58	8,92	211,72
RAZEM PASYWA	5.540.270,83	100,00	5.741.673,40	100,00	104,12

Zgodnie z powyższymi danymi wynikającymi z bilansu syntetycznego za rok 2015 na sytuację jednostki istotnie wpływają następujące aspekty:

- a) aktywa trwałe stanowią 94,76 % całego majątku Spółki,
podstawową grupę aktywów trwałych stanowią należności długoterminowe (48,53 %)
- b) aktywa obrotowe stanowią 5,24 % całego majątku Spółki
podstawową grupę aktywów obrotowych stanowią należności krótkoterminowe (3,48 %),
zapasy (0,03 %), inwestycje krótkoterminowe (1,11 %)

Rozpatrując zestawienie pasywów w układzie pionowym można zauważyć, że kapitał własny stanowiący 42,55 % i zobowiązania stanowiące 57,45 % całości pasywów są źródłem finansowania aktywów spółki.

2. Rachunek zysków i strat za lata 2014 – 2015 (wariant porównawczy)

Wyszczególnienie	Rok 2014		Rok 2015		Dynamika 2015/2014
	Kwota	% udziału	Kwota	% udziału	
<i>I</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
A. Działalność podstawowa					
1. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	69.030,92	7,07	203.220,39	100,00	294,39
w tym:					
- przychody netto ze sprzedaży produktów	69.030,92	7,07	203.220,39	100,00	294,39
2. Koszty działalności operacyjnej	625.731,09	64,14	264.557,19	117,88	38,28
w tym:					
- Koszty proste	625.731,09	64,14	264.557,19	117,88	38,28
- Wartość sprzedanych towarów	-	-	-	-	-
3. Strata ze sprzedaży (1-2)	- 556.700,17	- 57,06	- 36.336,80	- 17,88	6,53
B. Działalność podstawowa pozostała					
1. Przychody pozaoperacyjne	629.896,38	64,57	0,89	0,00	0,00
2. Koszty pozaoperacyjne	5.707.370,78	585,04	42.656,98	3,25	0,12
3. Zysk na działalności pozaoperacyjnej	- 5.077.474,40	520,48	- 42.656,09	- 3,25	- 0,13
C. Wynik działalności operacyjnej (A+B)	- 5.634.174,57	- 577,54	- 103.992,89	- 21,13	0,76
D. Działalność finansowa					
1. Przychody finansowe	276.618,26	28,36	135,08	0,00	0,00
2. Koszty finansowe	2.649.302,82	271,57	959,21	0,11	0,008
3. Strata na działalności finansowej	- 2.372.684,56	- 243,22	- 824,13	0,11	0,009
E. Strata na działalności gospodarczej	- 8.006.859,13	- 820,75	- 104.817,02	- 21,24	0,54
F. Przychody ogółem	975.545,56	100,00	203.356,36	100,00	20,83
G. Koszty ogółem	8.982.404,69	920,75	308.173,38	121,24	2,74
H. Strata netto	- 8.006.859,13	- 820,75	- 104.817,02	- 21,24	0,54

3. Podstawowe wskaźniki ekonomiczne

3.1. Wskaźniki rentowności

Osiągnięte w roku obrotowym i latach poprzednich straty powodują, że wskaźniki rentowności na ten okres przyjmują wartość ujemną

3.2. Wskaźniki płynności finansowej

Wyszczególnienie	Wskaźnik bezpieczny	2014 rok	2015 rok
1. Wskaźnik płynności finansowej I stopnia aktywa obrotowe : zobowiązania krótkoterminowe	1,2 – 2,00	0,11	0,59
2. Wskaźnik płynności finansowej II stopnia (aktywa obrotowe – zapasy) : zobowiązania krótkoterminowe	1,0	0,11	0,58
3. Wskaźnik płynności finansowej III stopnia inwestycje krótkoterminowe : zobowiązania krótkoterminowe	0,1 – 0,2	0,02	0,12
4. Wskaźnik handlowej zdolności rozliczeniowej należności z tytułu dostaw i usług : zobowiązania z tytułu dostaw i usług	1,0	2,15	1,15

Analiza wskaźników płynności finansowej wskazuje, że uzyskane wskaźniki za rok 2015 w zakresie wskaźników płynności I i II stopnia są poniżej wskaźników bezpiecznych i mogą wskazywać na występowanie zakłóceń w terminowym regulowaniu wymagalnych zobowiązań. Wskaźnik płynności III stopnia jest w granicach wskaźnika bezpiecznego. Natomiast wskaźnik handlowej zdolności rozliczeniowej wyższy od 1,0 sygnalizuje, że całość zobowiązań wobec dostawców ma pokrycie w należnościach od odbiorców.

3.3. Wskaźniki rotacji

Wyszczególnienie	Wskaźnik bezpieczny	2014 rok	2015 rok
1. Spływ należności w dniach (stan należności z tytułu dostaw i usług x365 dni) : przychody netto ze sprzedaży	do 18 dni	3620 dni	232 dni
3 Spłata zobowiązań w dniach (stan zobowiązania z tytułu dostaw i usług x365) : przychody netto ze sprzedaży	do 17 dni	588 dni	2006 dni
4. Produktywność aktywów - zł przychody ze sprzedaży : aktywa ogółem	2,0	0,01	0,03

Na płynność środków obrotowych ma wpływ szybkość obrotu należnościami, spłata należności i zobowiązań w roku 2015 jest zjawiskiem niekorzystnym dla spółki.

Wskaźnik produktywności aktywów złożonych do oceny efektywności gospodarowania majątkiem w 2015 roku wynoszący 0,03 informuje, że 1 zł zaangażowanego majątku przysporzył 0,03 PLN przychodów. Im wyższy poziom tego wskaźnika tym właściwsze zarządzanie majątkiem spółki.

3.4. Wskaźniki do analizy poziomej i pionowej

Wyszczególnienie	Wskaźnik bieżący	2014 rok	2015 rok
1. Złota reguła bilansowania % (kapitały własne x 100) : aktywa trwałe	100 - 150	47,61 %	44,90 %
2. Złota reguła bilansowania II % (kapitały obce krótkoterminowe x 100) : aktywa obrotowe	40 - 80	911,40 %	170,27 %
3. Złota reguła finansowania (kapitały własne x 100) : kapitał obcy/	powyżej 100 %	82,09 %	74,06 %
4. Wartość bilansowa jednostki aktywa ogółem - zobowiązania ogółem	wskaźnik wzrostowy tys. zł	2.497,60	1.740,57

Należy zwrócić szczególną uwagę na wskaźnik „złotej reguły bilansowej”, który jest poniżej wskaźnika bezpiecznego sygnalizującego finansowanie aktywów trwałych kapitałami obcymi, co potwierdza wskaźnik „złotej reguły finansowania”, gdyż zobowiązania przewyższają kapitał własny tworząc zatory płatnicze, co wpływa na stabilność gospodarczą spółki.

4. Zdolność spółki akcyjnej do kontynuowania działalności w roku następnym po badanym

Uwzględniając wskaźniki dokonanej analizy ekonomiczno – finansowej oraz wyniki badania sprawozdania finansowego i zdarzeń gospodarczych, jakie nastąpiły po dniu bilansowym stwierdzam, że aktualna sytuacja spółki wskazuje na zagrożenia dla kontynuacji działalności w roku następującym po roku badanym.

Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Spółki „INVENTI” S.A. powinno zobowiązać Zarząd do opracowania programu naprawczego, a następnie podjąć decyzję o dokapitalizowaniu spółki.

CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

C. Ocena prawidłowości stosowanego systemu księgowości i kontroli wewnętrznej

1.1. Księgowość Spółki

Księgowość funkcjonuje na podstawie przyjętych przez Spółkę zasad zwanych „Polityką Rachunkowości”, zatwierdzonych przez Prezesa Zarządu. W opracowaniu tym ujęto wybrane przez Spółkę alternatywne rozwiązania, wynikające z art.10 ustawy o rachunkowości.

Spółka stosuje następujące metody wyceny aktywów i pasywów:

Wartości niematerialne i prawne

Inne wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne wyceniono według cen nabycia, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe. Okres amortyzacji ustalony był na 33 m-ce.

Rozpoczęcie amortyzacji następuje nie wcześniej niż po przyjęciu wartości niematerialnych i prawnych do użytkowania.

Środki trwałe

W pozycji tej ujęte zostały rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki.

Środki trwałe zakupione po 01.01.2010r. wyceniane są według cen nabycia.

Wartość początkowa środków trwałych (z wyjątkiem gruntów, które nie służą wydobyciu kopalin metodą odkrywkową) pomniejszona została o odpisy amortyzacyjne. Do amortyzacji środków trwałych jednostka stosuje stawki przewidziane w wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych, stanowiącym załącznik do ustawy podatkowej.

Dla gruntów w wieczystym użytkowaniu przyjęto okres amortyzacji – 20 lat.

Środki trwałe o wartości jednostkowej do 3.500,00 zł amortyzowane są jednorazowo. Ulepszenia w obcych obiektach amortyzowane są w okresie 10 lat od oddania do użytkowania.

Rozpoczęcie amortyzacji następuje nie wcześniej niż po przyjęciu środka trwałego do użytkowania.

Środki trwałe używane na podstawie leasingu zaliczone do majątku jednostki, amortyzuje się w okresie trwania umowy.

Zapasy

Towary i materiały na dzień bilansowy wyceniono w cenach zakupu. Rozchód zapasów odbywa się według zasady FIFO.

Rozrachunki

Należności

Na dzień bilansowy należności i udzielone pożyczki wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności.

Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopnie prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, w odniesieniu do należności: w wysokości 100 % należności.

Odpisy aktualizujące wartość należności zaliczono do pozostałych kosztów operacyjnych.

Zobowiązania

Za zobowiązania uznaje się wynikający z przeszłych zdarzeń obowiązek wykonywania świadczeń o wiarygodnie określonej wartości, które spowodują wykorzystanie już posiadanych lub przyszłych aktywów Spółki.

Na dzień bilansowy zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.

Środki pieniężne

Wycenia się wg wartości nominalnej.

Różnice kursowe

1. Wyrażone w walutach obcych operacje gospodarcze ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia odpowiednio po kursie:
 - a) kupna lub sprzedaży walut stosowanych przez bank, z którego usług korzysta spółka – w przypadku operacji sprzedaży lub kupna walut oraz operacji zapłaty należności lub zobowiązań,
 - b) średnim ustalonym dla danej waluty przez NBP na ten dzień, chyba, że w zgłoszeniu celnym ustalony został inny kurs – w przypadku pozostałych operacji.
2. Na dzień bilansowy wycenione zostały wyrażone w walutach obcych:
 - a) składniki aktywów – po kursie kupna stosowanym w tym dniu przez bank, z którego usług korzysta spółka, nie wyższym jednak od kursu średniego ustalonego dla danej waluty przez NBP na ten dzień,
 - b) składniki pasywów – po kursie kupna stosowanym w tym dniu przez bank, z którego usług korzysta spółka, nie niższym jednak od kursu średniego ustalonego dla danej waluty przez NBP na ten dzień.
3. Różnice kursowe dotyczące innych niż inwestycje długoterminowe pozostałych aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych, powstałe na dzień wyceny oraz przy zapłacie należności i zobowiązań w walutach obcych, zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych. W uzasadnionych przypadkach różnice kursowe zalicza się do ceny nabycia towarów lub ceny nabycia środków trwałych, środków trwałych w budowie.

Rezerwy

Rezerwy są to zobowiązania, których termin wymagalności lub kwota nie są pewne. Tworzy się je na pewne lub prawdopodobne przyszłe zobowiązania w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów finansowych, strat nadzwyczajnych, zależnie od okoliczności, z którymi przyszłe zobowiązania się wiążą.

Ze względu na małą istotność i zachowanie ostrożnej wyceny spółka nie tworzy w 2007 roku rezerwy na podatek dochodowy.

Rozliczenia międzyokresowe czynne i bierne

Rozliczenia międzyokresowe czynne obejmują rozliczenia:

- a) długoterminowe, które dotyczą przyszłych okresów sprawozdawczych i trwają dłużej niż 12 miesięcy od dnia bilansowego,
- b) krótkoterminowe, które dotyczą przyszłych okresów sprawozdawczych i nie trwają dłużej niż 12 miesięcy od okresu sprawozdawczego.

W jednostce wystąpiły wyłącznie rozliczenia krótkoterminowe i długoterminowe.

Rozliczenia międzyokresowe przychodów obejmują:

- a) długoterminowe – umowy leasingu, których termin płatności upływa po 31.12.2015r.,
- b) prawo wieczystego użytkowania gruntu, którego umorzenie upływa po 31.12.2015r.,
- c) krótkoterminowe – według tytułów jw., których termin upływa po 31.12.2015r.

Odpisy czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów następują stosownie do upływu czasu.

Kapitał własny

Na dzień bilansowy kapitał podstawowy wykazuje się w wysokości określonej w umowie, wpisanej w Sądzi Rejonowym w Bydgoszczy, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego.

Kapitał zapasowy

Kapitał zapasowy spółki tworzony jest:

- a) z podziału zysku,
- b) z przeniesienia kapitału z aktualizacji wyceny, skutków uprzednio dokonanej, w oparciu o odrębne przepisy, wyceny wartości netto aktywów trwałych zlikwidowanych lub zbytych w okresie sprawozdawczym,
- c) z dopłat wspólników.

Kapitał z aktualizacji wyceny

Kapitał z aktualizacji wyceny aktywów przeznaczony jest do ewidencji skutków wyceny aktywów jednostki, tj.

- urzędowej wyceny środków trwałych oraz inwestycji zaliczonych do aktywów trwałych

Kapitał rezerwowy

Kapitał rezerwowy tworzony jest i wykorzystywany w oparciu o postanowienia statutu spółki.

Przychody, koszty i wynik finansowy

Rachunek zysków i strat jednostka sporządza według wariantu porównawczego.

Przychody i zyski

Za przychody i zyski Spółka uznaje uprawdopodobnione powstanie w okresie sprawozdawczym korzyści ekonomicznych, o wiarygodnie określonej wartości, w formie zwiększenia wartości aktywów, albo zmniejszenia wartości zobowiązań, które doprowadzą do wzrostu kapitału własnego lub zmniejszenia jego niedoboru w inny sposób niż wniesienie wkładów przez udziałowców.

Koszty i straty

Za koszty i straty jednostka rozumie uprawdopodobnione zmniejszenie w okresie sprawozdawczym korzyści ekonomicznych, o wiarygodnie określonej wartości, w formie zmniejszenia wartości aktywów, albo zwiększenia zobowiązań i rezerw, które doprowadzą do zmniejszenia kapitału własnego lub zwiększenia jego niedoboru w inny sposób niż wycofanie środków przez udziałowców.

Wynik finansowy

Na wynik finansowy netto składają się:

1. wynik działalności operacyjnej, w tym z tytułu pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych (pośrednio związanych z działalnością operacyjną jednostki),
2. wynik operacji finansowych,
3. wynik operacji nadzwyczajnych, zaistniałe w sposób trudny do przewidzenia poza działalnością operacyjną Spółki i nie związane z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia, jak np. pożar, powódź itp.

4. obowiązkowe obciążenie wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego, którego podatnikiem jest jednostka i płatności z nim zrównanych na podstawie odrębnych przepisów.

1.2. W zakresie prawidłowości stosowanego systemu księgowości biegły potwierdza, że :

- Spółka przestrzega ciągłości stosowanych zasad rachunkowości, w tym przedmiocie prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych na 01.0.2015 roku badanego
- Prowadziła w sposób poprawny księgi rachunkowe, przy użyciu właściwego programu komputerowego
- Operacje gospodarcze zaewidencjonowane zostały zgodnie z podstawowymi zasadami rachunkowości, w tym zgodnie z zasadą memoriału i ostrożnej wyceny
- Dowody źródłowe stanowiące podstawę do ujęcia w księgach rachunkowych były sprawdzone i zakwalifikowane zgodnie z art. 21 ust.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 :

- Spółka odpowiednio do przyjętych wewnętrznych zasad uregulowanych w ZPR i ustawie o rachunkowości przechowuje zbiory danych
- Przechowanie dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych dokonane jest w siedzibie biura rachunkowego, w oryginalnej postaci, w podziale na lata i miesiące
- Okresy przechowywania danych były zgodne z art. 74 ustawy o rachunkowości, tj. sprawozdania finansowe – przechowywanie trwałe, a pozostałe zbiory 5 lat – liczone od początku roku następnego

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

1.4. Działanie systemu kontroli wewnętrznej

System kontroli wewnętrznej „INVENTI” S.A. zbadano w stopniu wystarczającym do wyrażenie opinii biegłego rewidenta. Na podstawie badania systemu kontroli wewnętrznej spółki oraz badania wiarygodności poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego można wyrazić ogólną całościową opinię o prawidłowości i rzetelności tego sprawozdania. Celem badania nie było jednak udzielenie zapewnienia o prawidłowości opracowania i funkcjonowania tego systemu.

Badanie systemu kontroli wewnętrznej było przeprowadzone w takim zakresie, w jakim wiąże się ono ze sprawozdaniem finansowym. Nie miało ono na celu ujawnienia wszystkich ewentualnych nieprawidłowości lub istotnych słabości tego systemu.

Na podstawie obserwacji, oceny dokumentów źródłowych i formalizujących kontrolę wewnętrzną stwierdzono istnienie procedur kontroli wewnętrznej i ich przestrzeganie, sprawny i racjonalny przebieg operacji gospodarczych oraz prawdziwość informacji finansowych.

W trakcie badania nie stwierdziłem istotnych nieprawidłowości funkcjonowania systemu kontroli wewnętrznej.

2. Inwentaryzacja aktywów i pasywów

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

- a. W drodze spisu z natury:
 - środki pieniężne w kasie na dzień 31.12.2015r.
- b. w drodze potwierdzenia sald:
 - rozrachunki z odbiorcami i dostawcami na dzień 31.12.2015r.
 - środki na rachunkach bankowych na dzień 31.12.2015r.
- c. w drodze weryfikacji stanu ewidencyjnego i wyceny:
 - rozliczenia międzyokresowe na dzień 31.12.2015r.
 - kapitały własne na dzień 31.12.2015r.

Biegły rewident nie obserwował spisu z natury środków pieniężnych.

Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.

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.

D. CHARAKTERYSTYKA POZYCJI BILANSU I RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT

AKTYWA

1. AKTYWA TRWAŁE

Na dzień 31.12.2015r. w bilansie spółka wykazuje aktywa trwałe jak niżej:

- wartości niematerialne i prawne	100.000,00 zł
- rzeczowe aktywa trwałe	0,00 zł
- należności długoterminowe	2.799.480,00 zł
- inwestycje długoterminowe	2.541.950,00 zł
Razem aktywa trwałe	5.441.430,00 zł

1.1. Wartości niematerialne i prawne

Na dzień bilansowy wartości niematerialne i prawne w kwocie 100.000,00 zł dotyczą składnika aktywowanego w postaci Know – how.

1.2. Rzeczowe aktywa trwałe

W bilansie na dzień 31.12.2015r. rzeczowe aktywa trwałe nie występują. Jednak z ewidencji księgowej wynika, że Spółka posiada komputery i drukarki o wartości zakupu łącznie w kwocie 11.071,07 zł w 100 % umorzone.

1.3. Należności długoterminowe

Na dzień 31.12.2015r. w bilansie wykazano kwotę **2.799.480,00 zł** i dotyczy umowy sprzedaży udziałów Kaszubskich Farm Wiatrowych:

- | | |
|-----------------------------|-----------------|
| - akcjonariuszom na kwotę | 1.166.000,00 zł |
| - Grupie Kokoschka na kwotę | 1.633.480,00 zł |

Spółka INVENTI S.A. w roku 2014 na należności długoterminowe w kwocie 2.799.480,00 zł utworzyła rezerwy. Rezerwy na kwotę 1.166.000,00 zł utworzono na zadłużenia zakupu udziałów przez akcjonariuszy:

- | | |
|-------------------------------|---------------|
| - Andrzej Borowski na kwotę | 245.000,00 zł |
| - Tadeusz Kołosowski na kwotę | 216.000,00 zł |
| - Ryszard Orłowski na kwotę | 155.000,00 zł |
| - Andrzej Szamocki na kwotę | 280.000,00 zł |
| - Barbara Turowska na kwotę | 162.000,00 zł |
| - Zdzisław Zachwieja na kwotę | 108.000,00 zł |

oraz zakupu udziałów przez Grupę Kokoschka na kwotę 1.633.480,00 zł. **A co stało się z udziałami?**

1.4. Inwestycje długoterminowe

Spółka jest posiadaczem udziałów niżej wymienionych podmiotów:

- | | |
|---|-----------------|
| - Firmy Wiatrowe Kaszuby Sp. z o.o. – udziały o wartości | 314.950,00 zł |
| - PV Maker Sp. z o.o. – 80 % udziałów o wartości | 224.000,00 zł |
| - Hydropower Sp. z o.o. – 60 % udziałów o wartości | 300.000,00 zł |
| - Development – Windenergy Sp. z o.o. – 60 % udziałów o wartości | 3.000,00 zł |
| - Dom Inwestycyjny Mangament & Consulting Sp. z o.o. – 8,33 % udziałów o wartości | 1.200.000,00 zł |
| - PMG Concept Sp. z o.o. – 25 % udziałów o wartości | 500.000,00 zł |

Razem inwestycje długoterminowe w kwocie **2.541.950,00 zł**
w tym:

- | |
|---|
| - 841.950,00 zł ulokowane w jednostkach powiązanych |
| - 1.700.000,00zł w pozostałych jednostkach |

2. AKTYWA OBROTOWE

Wykazane w bilansie na dzień 31.12.2015r. aktywa obrotowe stanowią:

Wyszczególnienie	Stan 31.12.2014	Stan 31.12.2015
1. Zapasy	0,00	1.988,88
2. Należności krótkoterminowe	217.313,00	198.870,64
3. Inwestycje krótkoterminowe	65.167,83	63.656,98
4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	11.360,00	35.726,90
Razem aktywa obrotowe	293.840,83	300.243,40

2.1. Zapasy

Wykazane w bilansie zapasy w kwocie **1.988,88 zł** dotyczą materiałów, które do końca roku nie zostały zużyte w działalności Spółki

2.2. Należności krótkoterminowe

Stan należności krótkoterminowych wykazany w bilansie w kwocie **198.870,64 zł** jest wynikiem ujętych w księgach rozliczeń z odbiorcami wg stanu na dzień 31.12.2015r. i dotyczy:

- a) należności od jednostek powiązanych 4.059,00 zł
- b) należności od pozostałych jednostek 194.811,64 zł

- należności od jednostek powiązanych w kwocie 4.059,00 zł dotyczą sald:

- konto 200/00015 – Hydropower Sp. z o.o. kwota 1.107,00 zł
Saldo z lat ubiegłych, w roku 2015 konto nie wykazuje aktywności.
- konto 200/00018 – Hydropower Sp. z o.o. kwota 2.952,00 zł
Saldo z lat ubiegłych, w roku 2015 konto nieaktywne.

- należności od pozostałych jednostek w kwocie **194.811,64 zł** dotyczą:

- należności z tytułu usług i udziałów 129.000,00 zł
- należności z tytułu podatków 20.599,00 zł
- należności inne 45.212,64 zł

Salda należności wykazanych w bilansie wynikają z ewidencji księgowej kont analitycznych poszczególnych kontrahentów, których rozliczeniem powinien zająć się Zarząd w trybie pilnym.

2.3. Inwestycje krótkoterminowe

„INVENTI” S.A. w bilansie na dzień 31.12.2015r. wykazuje inwestycje krótkoterminowe w kwocie 63.656,98 zł. Na stan tego aktywu składają się:

- udzielone pożyczki 39.088,10 zł
w tym:
 - konto 240/06 – IN – WAR 18.000,00 zł
 - konto 240/20 – HYDROPOWER Sp. z o.o. 10.000,00 zł
 - konto 240/23 – PV – MAKER 1.088,10 zł
 - konto 240/25 – Marek Szczepańczyk 10.000,00 złBiegłemu nie przedłożono umów pożyczek.
- inne aktywa pieniężne 24.568,88 zł
dotyczy udziałów i akcji w innych jednostkach

2.4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Stan rozliczeń międzyokresowych czynnych w kwocie 35.726,90 zł dotyczy kosztów poniesionych na projekty dla realizowanych inwestycji rozliczanych w czasie. Saldo wynika z ewidencji księgowej konta „640 – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów”.

PASYWA

3. Kapitały własne

I. Kapitały własne spółki na dzień 31.12.2015r. stanowią:

Wyszczególnienie	Stan 31.12.2014	Stan 31.12.2015
1. Kapitał podstawowy (akcyjny)	6.356.400,00	6.356.400,00
2. Kapitał zapasowy	3.789.364,77	3.789.364,77
4. Kapitał rezerwowy	358.735,32	358.735,32
5. Strat z lat ubiegłych	-	- 8.006.859,13
6. Wynik okresu badanego	- 8.006.859,13	- 104.817,02
Kapitał własny	2.497.640,96	2.392.823,94

1. Kapitał podstawowy (akcyjny)

Kapitał akcyjny Spółki wynosi 6.356.400,00 zł i dzieli się na 635.640 sztuk akcji na okaziciela o wartości nominalnej 10 zł,

Struktura własności

Akcjonariusz	Liczba akcji/głosów	Udział w kapitale zakładowym/ Udział w ogólnej liczbie głosów
Mirosław Knociński	63551	10,00 %
CDE S.A.	79118	12,45 %
Paweł Ratyński	50000	7,86 %
Starhedge S.A.	32491	5,11 %
United S.A.	32119	5,05 %
Pozostali	378367	59,53 %
Razem	635640	100,00 %

Akcje nie są uprzywilejowane.

Wykazany kapitał podstawowy w bilansie zgodny jest z wpisem do KRS w części dotyczącej ogólnej wysokości kapitału zakładowego, o seriach:

- Seria A 1 – 446.890 akcji
- Seria B 1 – 127.000 akcji
- Seria C 1 – 61.750 akcji

Łącznie 635.640 akcji o nominalnej wartości 10,0 zł każda (wg wpisu KRS z dnia 17.05.2016r. nr KRS 0000044204)

2. **Kapitał zapasowy** w wysokości **3.789.364,77 zł** tworzony jest z zysków z lat ubiegłych, wynika z ewidencji księgowej konta „811 – kapitał zasobowy”.
3. **Kapitał rezerwowy** w wysokości **358.735,32 zł** wynika z ewidencji księgowej konta „812 – kapitał rezerwowy”, wydzielony z zysku w latach ubiegłych uchwały akcjonariuszy na konkretny cel.
4. **Strata z lat ubiegłych** w wysokości **8.006.859,13 zł** wynika z ewidencji księgowej konta „820 – rozliczenie wyniku finansowego” – strata z działalności spółki za rok 2014. Uchwałą zgromadzenia akcjonariuszy do pokrycia z zysków lat przyszłych.
5. **Wynik okresu badanego – strata** w kwocie 104.817,02 zł przedstawiony zostanie przy omawianiu „rachunku zysków i strat”

4. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania

Stan zobowiązań i rezerw dotyczy:

• rezerwy	2.834.048,88 zł
• zobowiązania krótkoterminowe	514.800,58 zł
Razem zobowiązania i rezerwy	3.348.849,46 zł

- Rezerwy w łącznej kwocie 2.834.048,88 zł dotyczą należności z rozliczenia umowy sprzedaży udziałów Spółki „Kaszubskie Farmy Wiatrakowe” Sp. z o.o. oraz przedawnione należności z tytułu usług

- **Zobowiązania krótkoterminowe**

Stan zobowiązań krótkoterminowych wykazany w bilansie wynika z ewidencji księgowej i dotyczy tytułów:

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2014r.	Stan na 31.12.2015r.
1. kredyty i pożyczki	0,00	167.874,76
2. inne zobowiązania finansowe	90.000,00	85.000,00
3. z tytułu dostaw i usług	59.866,78	111.694,58
4. z tytułu podatków i ZUS	19.419,30	53.902,38
5. z tytułu wynagrodzeń	17.232,05	39.196,82
6. inne	56.631,74	57.132,04
Razem	243.149,87	514.800,58

Salda zgodne z ewidencją księgową. Spłata tych wierzytelności przebiega opornie, szczególnie wobec ZUS.

5. Rachunek zysków i strat

Spółka sporządza rachunek zysków i strat w układzie porównawczym.

- Przychody z działalności podstawowej** zostały we wszystkich istotnych aspektach prawidłowo zaliczone do badanego roku i obejmują głównie przychody z działalności usługowej.
W okresie obrotowym spółka uzyskała dochody ze sprzedaży w kwocie 203.220,39 zł.
- Koszty działalności podstawowej** w wysokości 264.557,10 zł odzwierciedlają we wszystkich istotnych aspektach rzeczywisty przebieg przeprowadzonych operacji gospodarczych i kształtują się następująco:

Lp.	Koszty	Wg bilansu	Wg bieglego	% udział w kosztach
		Kwota	Kwota	
1.	Amortyzacja	-	25.000,00	9,45 %
2.	Zużycie materiałów i energii	121,71	121,71	0,05 %
3.	Usługi obce	96.748,84	96.748,84	36,57 %
4.	Podatki i opłaty	350,00	350,00	0,13 %
5.	Wynagrodzenia	103.864,78	103.864,78	39,26 %
6.	Ubezpieczenia społeczne	13.300,47	13.300,47	5,03 %
7.	Pozostałe koszty	25.171,39	25.171,39	9,51 %
	Razem koszty	239.557,19	264.557,19	100,00 %
8.	Strata ze sprzedaży	- 36.336,80	- 61.336,80	30,18 %

Badana spółka ewidencjonuje koszty rodzajowe w układzie zespołu „4”. Badane wyrywkowo koszty nie wykazały nieprawidłowości w zakresie ich kwalifikacji.

Kompletność poniesionych kosztów od 01.01.2015r. do 31.12.2015r. ustalono w oparciu o określone próby dowodów kasowych, rejestru zakupów i innych dokumentów źródłowych.

Ujęte w ewidencji koszty są kompletne i zostały rozliczone w sposób zgodny z przyjętymi zasadami określonymi w zakładowym planie kont i przeksięgowane na konto „860 – wynik finansowy”

3. Pozostałe przychody i koszty finansowe

W okresie badanym osiągnięto przychody w kwocie **0,89 zł** – dotyczy zaokrąglenia sald.
Pozostałe koszty operacyjne w rachunku zysków i strat w kwocie **42.656,98 zł** z tytułu aktualizacji niektórych aktywów oraz kosztów, których nie można było zakwalifikować do kosztów działalności podstawowej.

4. Przychody i koszty finansowe

Przychody finansowe za rok 2015 wynoszą kwotę **135.08 zł** i dotyczą rozliczenia kursu walut Euro.

Koszty finansowe w kwocie **959,21 zł** dotyczą rozliczeń rachunków bankowych z tytułu prowizji i opłat.

5. Wynik finansowy Spółki z okres badany

W toku badania zweryfikowano istotne pozycje przychodów oraz kosztów w rozumieniu ustawy o rachunkowości w odniesieniu do dokumentacji źródłowej.

W wyniku działalności „INVENTI” S.A. osiągnęła efekty gospodarcze, jak niżej:

Wyszczególnienie	Przychody	Koszty	Wynik finansowy + zysk - strata
	Kwota	Kwota	
Działalność operacyjna	203.220,39	264.557,19	- 61.336,80
Działalność pozaoperacyjna	0,89	42.656,98	- 42.656,09
Działalność finansowa	135,08	959,21	- 824,13
Wynik per saldo z działalności	203.356,36	308.173,38	- 104.817,02
Strata netto			

Powyższe dane dotyczące przychodów i kosztów pozwalają na ustalenie figurującego w rachunku zysków i strat wyniku finansowego z działalności w kwocie strata 104.817,02 zł. Z powyższych danych liczbowych i ustaleń biegłego wynika, że rachunek zysków i strat za rok obrotowy sporządzony został obowiązującą, prawidłową metodą, zgodnie z art. 47 ustawy o rachunkowości.

W rachunku zysków i strat spółka wykazała stratę netto za rok 2015 w kwocie 104.817,02 zł i w tej samej wiarygodnej kwocie figuruje ona w pasywach bilansu.

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 – zał. nr 1 do UOR pkt. 2.5 załącznika.

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

E. Omówienie innych części sprawozdania finansowego

1. Zestawienie zmian w kapitale własnym

Zestawienie zmian w kapitale własnym sporządzono zgodnie z art. 48 a ustawy o rachunkowości. Obrazuje ono w prawidłowy sposób dokonane zmiany w kapitałach własnych w roku 2015.

Zestawienie zmian w kapitale własnym wykazuje spadek w ciągu badanego okresu o kwotę 104.817,02 zł.

2. Rachunek przepływów pieniężnych

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzony został w sposób określony w załączniku do ustawy o rachunkowości (art. 48 b). Sporządzono go na podstawie bilansu, rachunku zysków i strat, informacji dodatkowej (zgodny jest z danymi zawartymi w tych sprawozdaniach) oraz danymi pochodzącymi bezpośrednio z ewidencji księgowej i analizy kont.

3. Ocena sporządzonej informacji dodatkowej

Spółka sporządziła informację dodatkową stosownie do przepisów art. 48 ust. 1 ustawy z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości, zamieszczając w niej wszystkie dane nie ujęte w bilansie oraz rachunek zysków i strat, a także wyjaśnienia niezbędne do tego, aby sprawozdanie finansowe przedstawiało rzetelnie i jasno sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy spółki.

4. Sprawozdanie z działalności Zarządu Spółki

Zarząd przedłożył biegłemu sprawozdanie z działalności Spółki za okres od 1 stycznia 2015r. do 31 grudnia 2015r. Dane finansowe prezentowane w sprawozdaniu z działalności wynikają ze sprawozdania finansowego na 31 grudnia 2013r. Przedstawione sprawozdanie wyczerpuje wymogi określone w ustawie o rachunkowości.

F. Podsumowanie wyników badania

1. Zdarzenia po dacie bilansu

W spółce nie wystąpiły istotne zdarzenia, które miałyby wpływ na ocenę wyników działalności roku 2015 oraz na zagrożenia kontynuacji działalności gospodarczej.

2. Klauzula podsumowująca

- 1) Zbadano rzetelność i prawidłowość poszczególnych danych ujętych w poszczególnych pozycjach sprawozdania finansowego za okres od 1 stycznia 2015r. do 31 grudnia 2015r. Dane zawarte w poszczególnych formularzach sprawozdania zostały sporządzone zgodnie z załącznikami do ustawy z 29.09.1994 r. o rachunkowości i spełniają stawiane im wymogi.
- 2) Przeprowadzone badanie obejmowało sprawdzenie – w dużej mierze metodą wrywkową – dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają kwoty i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, a także pozycje kształtujące wysokość rozrachunków z budżetem. W związku z tym mogą wystąpić różnice pomiędzy wynikami ewentualnych kontroli podatkowych przeprowadzanych metodą pełną, a ustaleniami wynikającymi z mojego badania.
- 3) Ocenę sprawozdania finansowego i załączników przedstawiłem w opinii stanowiącej odrębny dokument.

G. Postanowienia końcowe

1. Niniejszy raport zawiera 22 strony kolejno ponumerowane. Każda ze stron została oznaczona parafą biegłego rewidenta. Raport sporządzono w pięciu egzemplarzach z czego cztery pozostawiono w jednostce badanej.
2. Integralną część raportu stanowi bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2015r. i rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia 2015r. do 31 grudnia 2015r.

Biegły Rewident

mgr Roman Kręciszewski
Nr ewidencyjny 7805

Biuro Usług Rachunkowych
„Bilans” Roman Kręciszewski
87 -100 Toruń ul. Wojska Polskiego 53/49
podmiot uprawniony do badania
sprawozdań finansowych nr 3532

Toruń, dnia 31 maja 2016r.