

# Sprawozdanie biegłego rewidenta

jakość

transparentność

kompetencje

etyka



# Opinia niezależnego biegłego rewidenta

z badania sprawozdania finansowego  
NOTORIA SERWIS S.A.  
z siedzibą w Warszawie  
za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.



## OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

*Dla Walnego Zgromadzenia NOTORIA SERWIS S.A.*

### Opinia o sprawozdaniu finansowym

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego NOTORIA SERWIS S.A. z siedzibą w Warszawie (00-814), ul. Miedziana 3A/17, zwanej dalej Spółką, na które składa się wprowadzenie do sprawozdania finansowego, bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2016 roku, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale własnym oraz rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy kończący się tego dnia oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

### Odpowiedzialność Zarządu oraz Rady Nadzorczej

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie i rzetelną prezentację tego sprawozdania finansowego zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późniejszymi zmianami), zwaną dalej ustawą o rachunkowości, jego zgodność z obowiązującymi Spółkę przepisami prawa oraz statutem a także za prowadzenie ksiąg rachunkowych zgodnie z zasadami określonymi w tej ustawie. Zarząd Spółki jest odpowiedzialny również za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną dla sporządzenia sprawozdania finansowego wolnego od istotnych zniekształceń powstałych wskutek celowych działań lub błędów.

Zgodnie z ustawą o rachunkowości, Zarząd Spółki oraz członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w tej ustawie.

### Odpowiedzialność Biegłego Rewidenta

Naszym zadaniem jest, w oparciu o przeprowadzone badanie, wyrażenie opinii wraz z raportem o tym sprawozdaniu finansowym.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień Krajowych Standardów Rewizji Finansowej w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów (uchwała nr 2783/52/2015 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 10 lutego 2015 r. z późniejszymi zmianami), zwanych dalej Krajowymi Standardami Rewizji Finansowej, oraz rozdziału 7 ustawy o rachunkowości. Regulacje te nakładają na nas obowiązek postępowania zgodnego z zasadami etyki oraz zaplanowania i przeprowadzenia badania w taki sposób, aby uzyskać wystarczającą pewność, że sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnego zniekształcenia.

Badanie polega na przeprowadzeniu procedur służących uzyskaniu dowodów badania dotyczących kwot i ujawnień zawartych w sprawozdaniu finansowym. Dobór procedur badania zależy od naszego osądu, w tym oceny ryzyka wystąpienia istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego na skutek celowych działań lub błędów. Dokonując oceny tego ryzyka bierzemy pod uwagę kontrolę wewnętrzną w zakresie dotyczącym sporządzania oraz rzetelnej prezentacji sprawozdania finansowego Spółki w celu zaprojektowania stosownych w danych okolicznościach procedur badania, nie zaś wyrażenia opinii o skuteczności kontroli wewnętrznej Spółki. Badanie obejmuje również ocenę odpowiedniości stosowanej polityki rachunkowości, racjonalności ustalonych przez Zarząd Spółki wartości szacunkowych oraz ocenę ogólnej prezentacji sprawozdania finansowego.

Wyrażamy przekonanie, że uzyskane przez nas dowody badania stanowią wystarczającą i odpowiednią podstawę do wyrażenia przez nas opinii z badania.

Zgodnie z ustawą o rachunkowości jesteśmy także zobowiązani stwierdzić w opinii, czy sprawozdanie finansowe jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Spółkę przepisami prawa i statutem oraz czy zostało ono sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych. Stwierdzenia w tym zakresie sformułowaliśmy w oparciu o prace wykonane w trakcie badania.

### *Opinia*

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe Spółki:

- przedstawia rzetelnie i jasno sytuację majątkową i finansową Spółki na dzień 31 grudnia 2016 roku, wynik finansowy oraz przepływy pieniężne za rok obrotowy kończący się tego dnia zgodnie z ustawą o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- jest zgodne, we wszystkich istotnych aspektach, co do formy i treści z ustawą o rachunkowości i mającymi zastosowanie przepisami wykonawczymi wydanymi na jej podstawie oraz z wpływającymi na jego treść postanowieniami statutu Spółki,
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych, we wszystkich istotnych aspektach, ksiąg rachunkowych zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości.

### **Sprawozdanie na temat innych wymogów prawa i regulacji**

#### ***Sprawozdanie z działalności***

Raport podsumowujący działalność Spółki zawiera sprawozdanie z działalności Spółki za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2016 r. Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za jego sporządzenie oraz złożenie w tym sprawozdaniu oświadczenia o stosowaniu ładu korporacyjnego. Zarząd Spółki oraz członkowie Rady Nadzorczej są odpowiedzialni za zapewnienie, aby sprawozdanie z działalności było zgodne z wymogami załącznika nr 3 do regulaminu Alternatywnego Systemu Obrotu przyjętego uchwałą nr 147/2007 Zarządu Giełdy z dnia 1 marca 2007 r. z późniejszymi zmianami, zwanym dalej regulaminem ASO, oraz ustawy o rachunkowości.

Zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości jesteśmy zobowiązani sformułować opinię, czy informacje zawarte w sprawozdaniu z działalności oraz oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego uwzględniają wymogi regulaminu ASO, a odnośnie do sprawozdania z działalności także ustawy o rachunkowości, i są zgodne z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym. Dodatkowo jesteśmy zobowiązani sformułować oświadczenie, czy w świetle wiedzy o Spółce i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania stwierdziliśmy w sprawozdaniu z działalności istotne zniekształcenia, a w przypadku ich stwierdzenia wskazać na czym one polegają.

Zapoznaliśmy się ze sprawozdaniem z działalności i oświadczeniem o stosowaniu ładu korporacyjnego. Przeanalizowaliśmy, czy zawierają one informacje wymagane powyższymi regulacjami oraz sprawdziliśmy, czy informacje w nich zawarte są zgodne z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym. Czytając sprawozdanie z działalności rozważyliśmy, w oparciu o naszą wiedzę o Spółce i jej otoczeniu, czy nie zawiera ono istotnych zniekształceń.

*Opinia o sprawozdaniu z działalności i oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego*

Naszym zdaniem, w oparciu o prace wykonane w związku z badaniem sprawozdania finansowego:

- załączone sprawozdanie z działalności Spółki uwzględnia, we wszystkich istotnych aspektach, regulacje regulaminu ASO i informacje, o których mowa w art. 49 ustawy o rachunkowości oraz informacje prezentowane w tym sprawozdaniu są zgodne z informacjami zawartymi w zbadanym sprawozdaniu finansowym,
- oświadczenie o stosowaniu ładu korporacyjnego, zawiera, we wszystkich istotnych aspektach, informacje wymagane regulaminem ASO oraz informacje zawarte w tym oświadczeniu są zgodne z informacjami zawartymi w zbadanym sprawozdaniu finansowym..

*Inne stwierdzenia o sprawozdaniu z działalności wymagane przez ustawę o rachunkowości*

W świetle wiedzy o Spółce i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania nie stwierdziliśmy w sprawozdaniu z działalności Spółki istotnych zniekształceń.

**Informacje o wypełnieniu innych obowiązków wynikających z przepisów prawa**

W dniu 28.16.2016 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie podjęło uchwałę w sprawie dalszego istnienia spółki. Na dzień bilansowy w Spółce skumulowane straty nadal przewyższają sumę kapitałów zapasowego i rezerwowych oraz jedną trzecią kapitału zakładowego, w związku z czym, zgodnie z artykułem 397 ustawy z dnia 15 września 2000 roku Kodeks spółek handlowych (Dz. U z 2016 roku, poz. 1578 z późniejszymi zmianami) Zarząd Spółki jest obowiązany zwołać Walne Zgromadzenie w celu powzięcia uchwały dotyczącej dalszego istnienia Spółki.

Rafał Barycki  
Biegły rewident nr 10744

kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie  
w imieniu PKF Consult Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.  
podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych nr 477

ul. Orzycka 6 lok. 1B  
02-695 Warszawa  
Oddział Wrocław

Wrocław, dnia 12 maja 2017 roku.

# Raport

z badania sprawozdania finansowego  
NOTORIA SERWIS S.A.  
z siedzibą w Warszawie  
za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.



**Spis treści**

|        |                                                                    |   |
|--------|--------------------------------------------------------------------|---|
| 1.     | Część ogólna raportu                                               | 2 |
| 1.1.   | Dane identyfikujące badaną jednostkę                               | 2 |
| 1.1.1. | Nazwa jednostki                                                    | 2 |
| 1.1.2. | Siedziba jednostki                                                 | 2 |
| 1.1.3. | Dane rejestracyjne jednostki                                       | 2 |
| 1.1.4. | Przedmiot działalności jednostki                                   | 2 |
| 1.1.5. | Struktura własności i jednostki powiązane                          | 2 |
| 1.1.6. | Kierownik jednostki                                                | 2 |
| 1.2.   | Informacje dotyczące przeprowadzonego badania                      | 3 |
| 1.2.1. | Formalne wymogi dotyczące badania                                  | 3 |
| 1.2.2. | Informacja o uzyskaniu żądanych informacji, wyjaśnień i oświadczeń | 3 |
| 1.3.   | Informacje o sprawozdaniu finansowym za poprzedni rok obrotowy     | 3 |
| 2.     | Część szczegółowa raportu                                          | 4 |
| 2.1.   | Sytuacja majątkowa i finansowa jednostki oraz jej wynik finansowy  | 4 |
| 2.1.1. | Sytuacja majątkowa i finansowa                                     | 4 |
| 2.1.2. | Wynik finansowy                                                    | 5 |
| 2.1.3. | Wybrane wskaźniki finansowe                                        | 5 |
| 2.2.   | Prawidłowość stosowanego systemu rachunkowości                     | 6 |

## 1. Część ogólna raportu

### 1.1. Dane identyfikujące badaną jednostkę

#### 1.1.1. Nazwa jednostki

NOTORIA SERWIS S.A.

#### 1.1.2. Siedziba jednostki

00-814 Warszawa, ul. Miedziana 3A/17

#### 1.1.3. Dane rejestracyjne jednostki

|                 |                                                                                                 |
|-----------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Sąd rejestrowy: | Sąd Rejonowy dla M.St.Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego |
| Data:           | 17.06.2009                                                                                      |
| Numer rejestru: | KRS0000331515                                                                                   |
| REGON:          | 016200212                                                                                       |
| NIP:            | 525-215-27-69                                                                                   |

#### 1.1.4. Przedmiot działalności jednostki

Zasadniczym przedmiotem działalności badanej Spółki jest przetwarzanie danych, zarządzanie stronami internetowymi (Hosting) i podobna działalność (63.11.Z)

#### 1.1.5. Struktura własności i jednostki powiązane

Na dzień bilansowy oraz na dzień wydania opinii struktura własności kapitału zakładowego Spółki w wysokości 1.150.000,00 zł przedstawia się następująco:

| Akcjonariusze                                                                 | Ilość akcji<br>(w szt.) | Ilość<br>głosów<br>(w %) | Wartość<br>nominalna<br>posiadanych<br>akcji<br>(w tys. zł) | udział w<br>kapitale<br>zakładowym<br>(w %) |
|-------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|--------------------------|-------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|
| Wojciech Kurylek                                                              | 287 533                 | 25,00%                   | 287,53                                                      | 25,00%                                      |
| Artur Sierant z Rant Sp. z o.o.                                               | 263 623                 | 22,92%                   | 263,62                                                      | 22,92%                                      |
| Wiesław Krasuski                                                              | 150 000                 | 13,04%                   | 150,00                                                      | 13,04%                                      |
| Marek Rojewski z Elmart 12 Sp. z o.o., Karol Investment & Advising Sp. z o.o. | 81 754                  | 7,11%                    | 81,75                                                       | 7,11%                                       |
| Grażyna Szymanek                                                              | 79 740                  | 6,93%                    | 79,74                                                       | 6,93%                                       |
| Barin Orkun                                                                   | 70 000                  | 6,09%                    | 70,00                                                       | 6,09%                                       |
| pozostali                                                                     | 217 350                 | 18,90%                   | 217,35                                                      | 18,90%                                      |
| <b>RAZEM</b>                                                                  | <b>1 150 000</b>        | <b>100,00%</b>           | <b>1 150,00</b>                                             | <b>100,00%</b>                              |

Badana Spółka wg stanu na koniec badanego okresu:  
- nie jest spółką dominującą wobec innych podmiotów.

#### 1.1.6. Kierownik jednostki

Funkcje kierownika jednostki sprawuje Zarząd.

W skład Zarządu Spółki w roku badanym oraz do dnia wydania opinii wchodził:

| imię i nazwisko      | funkcja            |
|----------------------|--------------------|
| Artur Sierant        | Prezes Zarządu     |
| Małgorzata Opalińska | Wiceprezes Zarządu |



## **1.2. Informacje dotyczące przeprowadzonego badania**

### **1.2.1. Formalne wymogi dotyczące badania**

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy zgodnie z umową z dnia 09.03.2017 r., zawartą na podstawie uchwały Rady Nadzorczej z dnia 01.03.2016 r. odnośnie wyboru podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego.

Kluczowy biegły rewident oraz PKF Consult Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k. spełniają wymóg niezależności od badanej Spółki w rozumieniu art. 56 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 7 maja 2009 roku o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (tekst jedn. Dz. U. 2016, poz. 1000).

### **1.2.2. Informacja o uzyskaniu żądanych informacji, wyjaśnień i oświadczeń**

W trakcie badania sprawozdania finansowego uzyskaliśmy żądane przez nas informację oraz wyjaśnienia niezbędne do uzyskania właściwych i odpowiednich dowodów badania.

Zarząd Spółki złożył w dniu wydania niniejszego raportu oświadczenie o rzetelności i jasności sprawozdania finansowego przedstawionego do badania oraz niezaistnieniu zdarzeń po dniu bilansowym wpływających w sposób znaczący na dane wykazane w sprawozdaniu finansowym za rok badany.

W trakcie badania sprawozdania finansowego Zarząd Spółki złożył wszystkie żądane przez nas oświadczenia, wyjaśnienia i informacje oraz udostępnił nam wszelkie dokumenty i informacje niezbędne do wydania opinii i przygotowania raportu.

Zakres planowanej i wykonanej pracy nie został w żaden sposób ograniczony. Zakres i sposób przeprowadzonego badania wynika ze sporządzonej przez nas dokumentacji roboczej, znajdującej się w siedzibie PKF Consult Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.

## **1.3. Informacje o sprawozdaniu finansowym za poprzedni rok obrotowy**

Sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień 31 grudnia 2015 r. i za okres kończący się tego dnia zostało zbadane przez Quatro Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością i uzyskało opinię biegłego rewidenta bez zastrzeżeń z uzupełniającym objaśnieniem:

„Sprawozdanie za rok 2015 zostało sporządzone przez jednostkę przy założeniu kontynuacji działania. Łączne nierozliczone straty z roku bieżącego i lat poprzednich wynosiły - 2 377 609,45 zł. Stosownie do dyspozycji zawartej w art. 397 KSH Zarząd powinien niezwłocznie zwołać WZ w celu podjęcia uchwały o dalszym istnieniu Spółki.”

Sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone w dniu 28.06.2016 r. przez Walne Zgromadzenie, które postanowiło, że strata za ubiegły rok obrotowy w kwocie 953.149,89 złotych będzie pokryta z zysków przyszłych okresów.

Sprawozdanie finansowe zostało złożone w Sądzie Rejestrowym w dniu 15.07.2016 r.

## 2. Część szczegółowa raportu

### 2.1. Sytuacja majątkowa i finansowa jednostki oraz jej wynik finansowy

#### 2.1.1. Sytuacja majątkowa i finansowa

|                                                       | 2015-12-31<br>zł '000 | % sumy<br>bilansowej | 2016-12-31<br>zł '000 | % sumy<br>bilansowej | Zmiana<br>%   |
|-------------------------------------------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|---------------|
| <b>AKTYWA TRWAŁE</b>                                  |                       |                      |                       |                      |               |
| Wartości niematerialne i prawne                       | 316,62                | 27,8%                | 499,01                | 41,2%                | 57,6%         |
| Rzeczowe aktywa trwałe                                | 23,22                 | 2,0%                 | 42,79                 | 3,5%                 | 84,3%         |
| Należności długoterminowe                             | -                     | -                    | -                     | -                    | -             |
| Inwestycje długoterminowe                             | -                     | -                    | -                     | -                    | -             |
| Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe             | 67,50                 | 5,9%                 | 82,90                 | 6,8%                 | 22,8%         |
|                                                       | <b>407,33</b>         | <b>35,7%</b>         | <b>624,69</b>         | <b>51,6%</b>         | <b>53,4%</b>  |
| <b>AKTYWA OBROTOWE</b>                                |                       |                      |                       |                      |               |
| Zapasy                                                | -                     | -                    | -                     | -                    | -             |
| Należności krótkoterminowe                            | 359,49                | 31,5%                | 288,96                | 23,9%                | -19,6%        |
| Inwestycje krótkoterminowe                            | 373,08                | 32,7%                | 290,50                | 24,0%                | -22,1%        |
| Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe            | -                     | -                    | 6,20                  | 0,5%                 | 100,0%        |
|                                                       | <b>732,58</b>         | <b>64,3%</b>         | <b>585,66</b>         | <b>48,4%</b>         | <b>-20,1%</b> |
| <b>Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy</b> | -                     | -                    | -                     | -                    | -             |
| <b>Udziały (akcje) własne</b>                         | -                     | -                    | -                     | -                    | -             |
| <b>AKTYWA RAZEM</b>                                   | <b>1 139,91</b>       | <b>100,0%</b>        | <b>1 210,35</b>       | <b>100,0%</b>        | <b>6,2%</b>   |

|                                                                                             | 2015-12-31<br>zł '000 | % sumy<br>bilansowej | 2016-12-31<br>zł '000 | % sumy<br>bilansowej | Zmiana<br>%  |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|--------------|
| <b>KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY</b>                                                             |                       |                      |                       |                      |              |
| Kapitał (fundusz) podstawowy                                                                | 1 150,00              | 100,9%               | 1 150,00              | 95,0%                | 0,0%         |
| Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:                                                          | 1 910,30              | 167,6%               | 1 910,30              | 157,8%               | 0,0%         |
| - nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji) | 1 691,14              | 148,4%               | 1 691,14              | 139,7%               | 0,0%         |
| Zysk (strata) z lat ubiegłych                                                               | -1 424,46             | -125,0%              | -2 377,61             | -196,4%              | 66,9%        |
| Zysk (strata) netto                                                                         | -953,15               | -83,6%               | 98,38                 | 8,1%                 | -110,3%      |
| Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)                              | -                     | -                    | -                     | -                    | -            |
|                                                                                             | <b>682,69</b>         | <b>59,9%</b>         | <b>781,07</b>         | <b>64,5%</b>         | <b>14,4%</b> |
| <b>ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA</b>                                               |                       |                      |                       |                      |              |
| Rezerwy na zobowiązania                                                                     | 40,88                 | 3,6%                 | 42,98                 | 3,6%                 | 5,1%         |
| Zobowiązania długoterminowe                                                                 | -                     | -                    | -                     | -                    | -            |
| Zobowiązania krótkoterminowe                                                                | 157,32                | 13,8%                | 89,07                 | 7,4%                 | -43,4%       |
| Rozliczenia międzyokresowe                                                                  | 259,02                | 22,7%                | 297,23                | 24,6%                | 14,7%        |
|                                                                                             | <b>457,22</b>         | <b>40,1%</b>         | <b>429,28</b>         | <b>35,5%</b>         | <b>-6,1%</b> |
| <b>PASYWA RAZEM</b>                                                                         | <b>1 139,91</b>       | <b>100,0%</b>        | <b>1 210,35</b>       | <b>100,0%</b>        | <b>6,2%</b>  |

## 2.1.2. Wynik finansowy

|                                                                  | 2015<br>zł '000 | %<br>przychodów<br>ze sprzedaży | 2016<br>zł '000 | %<br>przychodów<br>ze sprzedaży | Zmiana<br>%    |
|------------------------------------------------------------------|-----------------|---------------------------------|-----------------|---------------------------------|----------------|
| <b>Przychody netto ze sprzedaży i<br/>zrównane z nimi</b>        |                 |                                 |                 |                                 |                |
| Przychody netto ze sprzedaży<br>produktów                        | 1 917,53        | 97,7%                           | 2 181,82        | 99,7%                           | 13,8%          |
| Zmiana stanu produktów                                           | 44,49           | 2,3%                            | 5,70            | 0,3%                            | -87,2%         |
| Koszt wytworzenia produktów na własne<br>potrzeby jednostki      | -               | -                               | -               | -                               | -              |
| Przychody netto ze sprzedaży towarów i<br>materiałów             | -               | -                               | -               | -                               | -              |
|                                                                  | <b>1 962,02</b> | <b>100,0%</b>                   | <b>2 187,52</b> | <b>100,0%</b>                   | <b>11,5%</b>   |
| <b>Koszty działalności operacyjnej</b>                           |                 |                                 |                 |                                 |                |
| Amortyzacja                                                      | 334,58          | 17,1%                           | 220,45          | 10,1%                           | -34,1%         |
| Zużycie materiałów i energii                                     | 19,52           | 1,0%                            | 27,44           | 1,3%                            | 40,6%          |
| Usługi obce                                                      | 1 154,22        | 58,8%                           | 1 025,57        | 46,9%                           | -11,1%         |
| Podatki i opłaty                                                 | 1,68            | 0,1%                            | 42,18           | 1,9%                            | 2404,7%        |
| Wynagrodzenia                                                    | 539,47          | 27,5%                           | 688,19          | 31,5%                           | 27,6%          |
| Ubezpieczenia społeczne i inne<br>świadczenia                    | 38,66           | 2,0%                            | 52,14           | 2,4%                            | 34,9%          |
| Pozostałe koszty rodzajowe                                       | 37,57           | 1,9%                            | 24,27           | 1,1%                            | -35,4%         |
| Wartość sprzedanych towarów i<br>materiałów                      | -               | -                               | -               | -                               | -              |
|                                                                  | <b>2 125,72</b> | <b>108,3%</b>                   | <b>2 080,23</b> | <b>95,1%</b>                    | <b>-2,1%</b>   |
| <b>Zysk (strata) ze sprzedaży</b>                                | <b>-163,70</b>  | <b>-8,3%</b>                    | <b>107,29</b>   | <b>4,9%</b>                     | <b>-165,5%</b> |
| Pozostałe przychody operacyjne                                   | 0,06            | 0,0%                            | 13,88           | 0,6%                            | 21436,7%       |
| Pozostałe koszty operacyjne                                      | 289,27          | 14,7%                           | 11,07           | 0,5%                            | -96,2%         |
| <b>Zysk (strata) z działalności<br/>operacyjnej</b>              | <b>-452,91</b>  | <b>-23,1%</b>                   | <b>110,10</b>   | <b>5,0%</b>                     | <b>-124,3%</b> |
| Przychody finansowe                                              | -               | -                               | 1,26            | 0,1%                            | 100,0%         |
| Koszty finansowe                                                 | 505,32          | 25,8%                           | 28,37           | 1,3%                            | -94,4%         |
| <b>Zysk (strata) brutto</b>                                      | <b>-958,22</b>  | <b>-48,8%</b>                   | <b>82,99</b>    | <b>3,8%</b>                     | <b>-108,7%</b> |
| Podatek dochodowy                                                | -5,07           | -0,3%                           | -15,39          | -0,7%                           | 203,3%         |
| Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia<br>zysku (zwiększenia straty) | -               | -                               | -               | -                               | -              |
| <b>Zysk (strata) netto</b>                                       | <b>-953,15</b>  | <b>-48,6%</b>                   | <b>98,38</b>    | <b>4,5%</b>                     | <b>-110,3%</b> |

## 2.1.3. Wybrane wskaźniki finansowe

|    | Wyszczególnienie                                                                                                                                         | j.m.         | 2014   | 2015    | 2016  |
|----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------|---------|-------|
| 1. | <b>Rentowność sprzedaży produktów, towarów<br/>i materiałów</b><br>(wynik na sprzedaży / przychody ze<br>sprzedaży)*100                                  | %            | -25,9% | -8,3%   | 4,9%  |
| 2. | <b>Rentowność kapitałów własnych (ROE)</b><br>(wynik netto / przeciętny stan kapitałów<br>własnych) *100                                                 | %            | -30,8% | -101,5% | 13,4% |
| 3. | <b>Szybkość obrotu należności z tyt. dostaw i<br/>usług</b><br>(przeciętny stan należności z tyt. dostaw, robót<br>i usług*365) / przychody ze sprzedaży | ilość<br>dni | 48,4   | 54,3    | 52,6  |
| 4. | <b>Wskaźnik ogólnego zadłużenia</b><br>(zobowiązania i rezerwa na zobowiązania /<br>aktywa ogółem) *100                                                  | %            | 27,7%  | 40,1%   | 35,5% |
| 5. | <b>Wskaźnik płynności I</b><br>(aktywa obrotowe /zobowiązania<br>krótkoterminowe)                                                                        |              | 3,0    | 4,7     | 6,6   |

## **2.2. Prawdliwość stosowanego systemu rachunkowości**

Spółka posiada aktualną dokumentację opisującą zasady rachunkowości, przyjęte przez Zarząd Spółki, w zakresie wymaganym przepisami art. 10 ustawy o rachunkowości.

W trakcie przeprowadzonego badania sprawozdania finansowego dokonaliśmy weryfikacyjnego sprawdzenia prawidłowości działania systemu rachunkowości.

W trakcie przeprowadzonych prac nie stwierdziliśmy znaczących nieprawidłowości dotyczących systemu rachunkowości, które nie zostałyby usunięte, a które mogłyby mieć istotny wpływ na badane sprawozdanie finansowe i/lub nasze stwierdzenie w opinii dotyczące prawidłowości ksiąg rachunkowych zgodnie z ustawą o rachunkowości.

Celem naszego badania nie było wyrażenie opinii na temat funkcjonowania tego systemu rachunkowości i nie wyrażamy opinii na jego temat.

Spółka przeprowadziła inwentaryzację składników aktywów i pasywów w zakresie i terminach określonych w art. 26 ustawy o rachunkowości. Różnice inwentaryzacyjne ujęto i rozliczono w księgach badanego okresu.

Rafał Barycki  
Biegły rewident nr 10744

kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie  
w imieniu PKF Consult Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.  
podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych nr 477

ul. Orzycka 6 lok. 1B  
02-695 Warszawa  
Oddział Wrocław

Wrocław, dnia 12 maja 2017 roku