

**SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO
BIEGŁEGO REWIDENTA ZAWIERAJĄCE OPINIĘ
NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA**

**ORAZ
RAPORT Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

ARRINERA S.A.

za okres 1.01.2016 r. – 31.12.2016 r.

Warszawa, 10 maja 2017 r.

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Akcjonariuszy, Rady Nadzorczej i Zarządu

ARRINERA S.A.

Sprawozdanie z badania sprawozdania finansowego

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego ARRINERA S.A. z siedzibą w Warszawie, ul. Nobla 9 lok. 1 na które składają się: wprowadzenie do sprawozdania finansowego, bilans sporządzony na dzień 31.12.2016 r., rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym i rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Odpowiedzialność kierownika jednostki i osób sprawujących nadzór za sprawozdanie finansowe

Kierownik jednostki jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego i za jego rzetelną prezentację zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r. poz. 1047, z późn. zm.), zwaną dalej „ustawą o rachunkowości”, wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa. Kierownik jednostki jest również odpowiedzialny za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną dla sporządzenia sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Zgodnie z ustawą o rachunkowości kierownik jednostki oraz członkowie rady nadzorczej (lub innego organu nadzorującego) jednostki są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta

Jesteśmy odpowiedzialni za wyrażenie opinii o tym sprawozdaniu finansowym na podstawie przeprowadzonego przez nas badania. Badanie przeprowadziliśmy stosownie do postanowień rozdziału 7 ustawy o rachunkowości oraz zgodnie z Krajowymi Standardami Rewizji Finansowej w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą nr 2783/52/2015 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 10 lutego 2015 r. z późn. zm. Standardy te wymagają przestrzegania wymogów etycznych oraz zaplanowania i przeprowadzenia badania w taki sposób, aby uzyskać wystarczającą pewność, że sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnego zniekształcenia.

Badanie polegało na przeprowadzeniu procedur służących uzyskaniu dowodów badania kwot i ujawnień w sprawozdaniu finansowym. Dobór procedur badania zależy od osądu biegłego rewidenta, w tym od oceny ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem. Dokonując oceny tego ryzyka biegły rewident bierze pod uwagę działanie kontroli wewnętrznej, w zakresie dotyczącym sporządzania i rzetelnej prezentacji przez jednostkę sprawozdania finansowego, w celu zaprojektowania odpowiednich w danych okolicznościach procedur badania, nie zaś wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej jednostki. Badanie obejmuje także ocenę odpowiedniości przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, racjonalności ustalonych przez kierownika jednostki wartości szacunkowych, jak również 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.



Opinia

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe:

- przekazuje rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31.12.2016 r., oraz jej wynik finansowy za rok obrotowy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r., zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi jednostkę przepisami prawa i postanowieniami statutu jednostki.

Sprawozdanie na temat innych wymogów prawa i regulacji

Opinia na temat sprawozdania z działalności

Nasza opinia z badania sprawozdania finansowego nie obejmuje sprawozdania z działalności.

Za sporządzenie sprawozdania z działalności zgodnie z ustawą o rachunkowości oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa jest odpowiedzialny kierownik jednostki. Ponadto kierownik jednostki oraz członkowie rady nadzorczej (lub innego organu nadzorującego)9 jednostki są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie z działalności spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

Naszym obowiązkiem było, w związku z przeprowadzonym badaniem sprawozdania finansowego, zapoznanie się z treścią sprawozdania z działalności i wskazanie czy informacje w nim zawarte uwzględniają postanowienia art. 49 ustawy o rachunkowości i czy są one zgodne z informacjami zawartymi w załączonym sprawozdaniu finansowym. Naszym obowiązkiem było także złożenie oświadczenia, czy w świetle naszej wiedzy o jednostce i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania sprawozdania finansowego stwierdziliśmy w sprawozdaniu z działalności istotne zniekształcenia.

Naszym zdaniem informacje zawarte w sprawozdaniu z działalności uwzględniają postanowienia art. 49 ustawy o rachunkowości i są zgodne z informacjami zawartymi w załączonym sprawozdaniu finansowym. Ponadto, w świetle wiedzy o jednostce i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania sprawozdania finansowego nie stwierdziliśmy istotnych zniekształceń w sprawozdaniu z działalności.

W związku z przeprowadzonym badaniem sprawozdania finansowego, naszym obowiązkiem było również zapoznanie się z oświadczeniem jednostki o stosowaniu ładu korporacyjnego stanowiącym wyodrębnioną część sprawozdania z działalności. Naszym zdaniem w oświadczeniu tym jednostka zawarła informacje wymagane zgodnie z zakresem określonym w przepisach wykonawczych wydanych na podstawie art. 60 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych (Dz.U. z 2016 r. poz. 1639, z późn. zm.) oraz w regulaminach wydanych na podstawie art. 61 tej ustawy. Informacje te są zgodne z mającymi zastosowanie przepisami oraz z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym.

Barbara Konopacka
Kluczowy Biegły Rewident nr ew. 12713
Przeprowadzający badanie w imieniu,

WBS Audyt Sp. z o.o.

Warszawa, ul. Grzybowska 4 lok U9B

Podmiot uprawniony Nr ew. 3685

Warszawa, 10 maja 2017 r.

ARRINERA S.A.

**Raport z badania
sprawozdania finansowego**

za okres 1.01.2016 r. – 31.12.2016 r.

Warszawa 10 maja 2017 r.

SPIS TREŚCI RAPORTU

A.	CZĘŚĆ OGÓLNA	3
B.	OCENA SYTUACJI MAJĄTKOWO-FINANSOWEJ	5
I.	ZMIANA I STRUKTURA POZYCJI BILANSOWYCH	5
II.	ZMIANA STRUKTURY POZYCJI WYNIKOWYCH	6
III.	PODSTAWOWE WSKAŹNIKI CHARAKTERYZUJĄCE DZIAŁALNOŚĆ JEDNOSTKI	7
C.	CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA	8
I.	PRAWIDŁOWOŚĆ I RZETELNOŚĆ KSIĄG RACHUNKOWYCH	8
II.	ELEMENTY SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	8
II.1.	<i>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego</i>	8
II.2.	<i>Informacje o wybranych, istotnych pozycjach bilansu</i>	8
II.3.	<i>Informacje o wybranych, istotnych pozycjach kształtujących wynik działalności gospodarczej</i>	9
II.4.	<i>Zestawienie zmian w kapitale własnym</i>	9
II.5.	<i>Rachunek przepływów pieniężnych</i>	9
II.6.	<i>Dodatkowe informacje i objaśnienia</i>	9
II.7.	<i>Sprawozdanie z działalności jednostki w roku obrotowym</i>	9
III.	INFORMACJE O ISTOTNYCH NARUSZENIACH PRAWA	9
IV.	PODSUMOWANIE BADANIA	10

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

I. DANE IDENTYFIKUJĄCE BADANĄ JEDNOSTKĘ

Badanie dotyczy ARRINERA S.A. z siedzibą w Warszawie powstałej zgodnie z aktem notarialnym Rep. A nr 69/2011 w dniu 13 stycznia 2011 roku, ostatnia zarejestrowana zmiana Statutu dokonała się aktem notarialnym Rep. A nr 2688/2015 z dnia 30 grudnia 2015 roku.

Na koniec badanego okresu jednostka posiada:

- kapitał zakładowy	2 100 000,00 zł
- pozostałe kapitały własne	2 430 977,93 zł

Badana jednostka wg stanu na koniec badanego okresu jest spółką dominującą i posiada spółki zależne FUND1 ARRINERA S.A. S.K.A. oraz Arrinera Racing Ltd oraz Arrinera Technology S.A.,

Na dzień 31 grudnia 2016 r. Arrinera S.A. tworzy grupę kapitałową:

Arrinera S.A. - jednostka dominująca,

FUND1VENO S.A. SKA - jednostka zależna,

Arrinera Automotive Holding PLC - jednostka zależna,

Arrinera Technology S.A. - jednostka zależna,

Arrinera Aerodynamics Sp. z o.o.- jednostka zależna.

Na dzień 31.12.2016 r. akcjonariuszami jednostki byli:

Akcjonariusze	Liczba akcji	Wartość akcji	Struktura (%)
Erne Ventures S.A.)	2 912 520	1 456 260	69,35%
Tomasz Swadkowski	400 000	200 000	9,52%
POZOSTALI	887 480	443 740	21,13%
Razem	4 200 000	2 100 000 zł	100%

W dniu 14.03.2017 r. Spółka Arrinera SA wydała dla ERNE VENTURES S.A. z siedzibą w Warszawie 1.000.000 jeden milion akcji na okaziciela serii G o wartości nominalnej 0,5 zł. za jedną akcję. Kapitał podstawowy został podwyższony o kwotę 500.000 zł. i wynosi od dnia 14.03.2017 roku 2.600.000 zł. i dzieli się na 5.200.000 pięć milionów dwieście tysięcy akcji. W dniu 8 maja 2017 r. Zarząd spółki wysłał wniosek o rejestrację podwyższonego kapitału podstawowego w KRS.

Zasadniczym przedmiotem działalności badanej spółki są stosunki międzyludzkie (public relations) i komunikacja PKD 70.21.Z

Badana jednostka:

- jest wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem	0000378711
- posiada nr statystyczny REGON	142755369
- przeważający rodzaj działalności posiada symbol wg REGON PKD -	96.09.Z
- jest podatnikiem podatku od towarów i usług (VAT) i posiada nadany przez Urząd Skarbowy w Warszawie NIP	522-297-16-69

Na dzień 1 stycznia 2016 roku funkcję Prezesa Zarządu pełnił Pan Łukasz Tomkiewicz, funkcję Członka Zarządu pełnił Piotr Gniadek, a zarząd był dwuosobowy. W dniu 24.10.2016 roku z funkcji Prezesa Zarządu zrezygnował Łukasz Tomkiewicz, jednocześnie w tym dniu powołano na Prezesa Spółki Pana Piotra Gniadka oraz na członka zarządu Pana Piotra Frankowskiego.

Na dzień 31.12.2016 r. oraz na dzień podpisania niniejszego i sprawozdania funkcję Prezesa

Zarządu pełni Pan Piotr Gniadek, funkcję Członka Zarządu pełni Piotr Frankowski, a zarząd jest dwuosobowy.

Za prowadzenie ksiąg rachunkowych w Spółce w badanym okresie odpowiedzialny był Pan Andrzej Wypych Prezes Zarządu AWMB RACHUNKOWOŚĆ Sp. z o.o.

II. INFORMACJE O SPRAWOZDANIU FINANSOWYM JEDNOSTKI ZA POPRZEDNI ROK OBROTOWY

Sprawozdanie finansowe za poprzedni rok obrotowy, tj. za okres 1.01.2015 r. - 31.12.2015 r., zostało zbadane przez WBS Audyt Sp. z o.o. i uzyskało opinię bez zastrzeżeń.

Sprawozdanie finansowe za okres 1.01.2015 r. - 31.12.2015 r., zostało zatwierdzone przez Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy w dniu 30.06.2016 r., które podjęło uchwałę o pokryciu straty za 2015 r. w całości z zysków przyszłych lat.

Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za okres 1.01.2015 r. - 31.12.2015 r. zostało złożone w Krajowym Rejestrze Sądowym w dniu 18.11.2016 r.,

Na podstawie zatwierdzonego sprawozdania finansowego na dzień 31.12.2015 r. prawidłowo otwarto księgi rachunkowe badanego okresu.

III. DANE IDENTYFIKUJĄCE PODMIOT UPRAWNIONY PRZEPROWADZAJĄCY BADANIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

- Uchwałą Rady Nadzorczej z dnia 24.02.2017 r. Spółka WBS Audyt Sp. z o.o. została wybrana do zbadania sprawozdania finansowego na 31.12.2016 r., umowa o badanie została zawarta dnia 10.03.2017 r.
- Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych WBS Audyt Sp. z o.o. przy ul. Grzybowskiej 4 lok U9B w Warszawie jest wpisany na listę pod numerem 3685, a w jego imieniu badanie przeprowadziła Barbara Konopacka, wpisana do rejestru i na listę biegłych rewidentów wykonujących zawód biegłego rewidenta pod numerem 12713.
- Zarówno podmiot uprawniony, jak i przeprowadzający w jego imieniu badanie biegły rewident stwierdzają, że pozostają niezależni od badanej jednostki, w rozumieniu art. 56 ust. 3 i 4 ustawy o biegłych rewidentach.
- Badanie przeprowadzono, z przerwami, w okresie od 3.03.2017 r. do 10.05.2017 r.

IV. OŚWIADCZENIA JEDNOSTKI I DOSTĘPNOŚĆ DANYCH

- Zarząd Spółki w dniu 10.05.2017 r. złożył oświadczenie o kompletności, rzetelności i prawidłowości sprawozdania finansowego przedstawionego do badania, ujawnieniu w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań warunkowych istniejących na dzień 31.12.2016 r. oraz nie zaistnieniu do dnia złożenia oświadczenia zdarzeń wpływających w sposób istotny na wielkość danych wykazywanych w sprawozdaniu finansowym za rok badany.
- W trakcie badania sprawozdania finansowego Spółka udostępniła wszelkie dokumenty i informacje niezbędne do wydania opinii i sporządzenia raportu.
- Nie wystąpiły ograniczenia zakresu badania.

B. OCENA SYTUACJI MAJĄTKOWO-FINANSOWEJ**I. ZMIANA I STRUKTURA POZYCJI BILANSOWYCH**

BILANS - Aktywa w tys. zł											
Lp.	Wyszczególnienie	31.12.2016 r.		31.12.2015 r.		31.12.2014 r.		Zmiana stanu			
		kwota	Struktura	kwota	Struktura	kwota	Struktura	Wartościow	Procentowo	Wartościow	Procentowo
								o	2016 r. / 2015 r.	o	2016 r. / 2014 r.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Aktywa trwałe	8 708,9	49%	3 004,7	29%	766,2	26%	5 704,2	189,84%	7 942,7	1037%
I.	Wartości niematerialne i prawne	0,0	0%	115,6	1%	265,1	9%	(115,6)	0%	(265,1)	0%
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	0,0	0%	0,4	0%	1,1	0%	(0,4)	0%	(1,1)	0%
III.	Należności długoterminowe	0,0	0%	0,0	0%	0,0	0%	0,0	0%	0,0	0%
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,0	0%	0,0	0%	0,0	0%	0,0	0%	0,0	0%
B.	Aktywa obrotowe	9 079,2	51%	7 267,5	71%	2 212,2	74%	1 811,7	25%	6 867,0	310%
I.	Zapasy	0,0	0%	0,0	0%	0,0	0%	0,0	0%	0,0	0%
II.	Należności krótkoterminowe	9 068,3	51%	7 254,9	71%	1 731,5	58%	1 813,5	25%	7 336,9	424%
III.	Inwestycje krótkoterminowe	8 710,8	49%	6 958,0	68%	1 690,0	57%	1 752,9	25%	7 020,8	415%
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	10,9	0%	12,6	0%	480,8	16%	(1,7)	-14%	(469,9)	-98%
C	Akcje własne, należne wpłaty na kapitał										
	Aktywa razem	17 788,2	100%	10 272,2	100%	2 978,5	100%	7 516,0	73%	14 809,7	497%

BILANS - Pasywa w tys. zł											
Lp.	Wyszczególnienie	31.12.2016 r.		31.12.2015 r.		31.12.2014 r.		Zmiana stanu			
		kwota	Struktura	kwota	Struktura	kwota	Struktura	Wartościow	Procentowo	Wartościow	Procentowo
								o	2016 r. / 2015 r.	o	2016 r. / 2014 r.
1	2	3	4	3	4	5	6	9	10	11	12
A.	Kapitał (fundusz) własny	4 531,0	25%	5 418,4	53%	1 117,0	38%	(887,4)	-16%	3 414,0	306%
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	2 100,0	12%	2 100,0	20%	1 600,0	54%	0,0	0%	500,0	31%
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	4 509,5	25%	4 509,5	44%	150,5	5%	0,0	0%	4 359,0	2897%
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,0	0%	0,0	0%	0,0	0%	0,0	0%	0,0	0%
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,0	0%	0,0	0%	0,0	0%	0,0	0%	0,0	0%
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	(1 191,1)	-7%	(633,5)	-6%	(635,0)	-21%	(557,6)	88%	(556,1)	88%
VI.	Zysk (strata) netto	(887,4)	-5%	(557,6)	-5%	1,5	0%	(329,8)	59%	(888,9)	-59787%
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (-)	0,0	0%	0,0	0%	0,0	0%	0,0	0%	0,0	0%
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	13 257,2	75%	4 853,8	47%	1 861,5	62%	8 403,4	173%	11 395,7	612%
I.	Rezerwy na zobowiązania	0,0	0%	0,0	0%	0,0	0%	0,0	0%	0,0	0%
II.	Zobowiązania długoterminowe	10 405,9	58%	4 423,4	43%	0,0	0%	5 982,6	135%	10 405,9	0%
1.	Wobec jednostek powiązanych	9 859,2	55%	1 532,0	15%	0,0	0%	8 327,2	544%	9 859,2	0%
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	2 851,2	16%	430,4	4%	1 854,5	62%	2 420,8	562%	996,7	54%
1.	Wobec jednostek powiązanych	9,7	0%	9,7	0%	800,0	27%	0,0	0%	(790,3)	-99%
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	0,0	0%	0,0	0%	7,0	0%	0,0	0%	(7,0)	0%
	Pasywa razem	17 788,2	100%	10 272,2	100%	2 978,5	100%	7 516,0	73%	14 809,7	497%

II. ZMIANA STRUKTURY POZYCJI WYNIKOWYCH

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (PORÓWNAWCZY) - dane tys. zł											
Lp.	Wyszczególnienie	01.01.2016 r. - 31.12.2016 r.		01.01.2015 r. - 31.12.2015 r.		01.01.2014 r. - 31.12.2014 r.		Zmiana stanu			
		kwota	Struktur a	kwota	Struktur a	kwota	Struktur a	Wartość wo	Procento wo	Wartość wo	Procento wo
								2016 r. / 2015 r.	2016 r. / 2014 r.	2016 r. / 2015 r.	2016 r. / 2014 r.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Działalność podstawowa										
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	3,0	99,6	120,0	43,1	26,0	8,0	(117,0)	-98%	(23,0)	-88%
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	3,0	0,0	120,0	0,0	26,0	0,0	-117,00	-98%	-23,00	-88%
II.	Zmiana stanu produktów zwiększenia (+); zmniejszenia	0,0	-	0,0	-	0,0	-	0,00	0%	0,00	0%
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,00	0%	0,00	0%
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,00	0%	0,00	0%
B.	Koszty działalności operacyjnej	673,4	75,6	477,9	57,2	275,9	84,9	195,51	41%	397,46	144%
I.	Amortyzacja	121,8	14%	150,3	18%	146,3	45%	-28,48	-19%	-24,49	-17%
II.	Zużycie materiałów i energii	49,9	6%	19,6	2%	0,0	0%	30,22	154%	49,86	0%
III.	Usługi obce	390,2	44%	219,2	26%	123,3	38%	170,99	78%	266,93	217%
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	17,5	2%	1,7	0%	6,3	2%	15,85	948%	11,17	176%
V.	Wynagrodzenia	81,0	9%	87,1	10%	0,0	0%	-6,07	-7%	81,01	0%
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	0,0	0%	0,0	0%	0,0	0%	0,00	0%	0,00	0%
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	13,0	1%	0,0	0%	0,0	0%	13,00	0%	13,00	0%
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,0	0%	0,0	0%	0,0	0%	0,00	0%	0,00	0%
C.	Wynik na sprzedaży	(670,4)		(357,9)		(249,9)		-312,51	87%	-420,46	168%
2.	Pozostała działalność operacyjna										
D.	Pozostałe przychody operacyjne	0,0	0,4	158,5	56,9	0,6	0,2	(158,5)	-100%	(0,5)	-98%
E.	Pozostałe koszty operacyjne	16,8	1,9	168,5	20,2	0,0	0,0	(151,7)	-90%	16,8	0%
F.	Wynik na działalności operacyjnej	(16,8)	-	(10,0)	-	0,6	-	(6,8)	68%	(17,3)	-3090%
G.	Wynik operacyjny	(687,2)		(367,8)		(249,4)		(319,3)	87%	(437,8)	176%
3.	Działalność finansowa										
H.	Przychody finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	300,00	91,87	0,0	0%	(300,0)	0%
I.	Koszty finansowe	200,21	22,49	189,75	22,69	49,15	15,12	10,5	6%	151,1	307%
J.	Wynik na działalności finansowej	-200,21		-189,75		250,85		-10,46	6%	-451,06	-180%
K.	Zysk (strata) brutto (C+D3+E3)	-887,39	-	-557,60	-	1,49	-	-329,79	-259%	-888,87	-59787%
L.	Podatek dochodowy	0,00	-	0,00	-	0,00	-	0,00	0%	0,00	0%
M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	-	0,00	-	0,00	-	0,00	0%	0,00	0%
N.	Zysk (strata) netto (F-G)	-887,39		-557,60		1,49		-329,79	-259%	-888,87	-59787%

III. PODSTAWOWE WSKAŹNIKI CHARAKTERYZUJĄCE DZIAŁALNOŚĆ JEDNOSTKI

Wskaźniki płynności finansowej		31.12.2016 r.	31.12.2015 r.	31.12.2014 r.
1	Wskaźnik płynności finansowej I stopnia <u>aktywa obrotowe</u> zobowiązania krótkoterminowe	3,18	16,88	1,19
2	Wskaźnik płynności finansowej II stopnia <u>aktywa obrotowe - zapasy</u> zobowiązania krótkoterminowe	3,18	16,88	1,19
3	Wskaźnik płynności finansowej III stopnia <u>środki pieniężne i inne aktywa pieniężne</u> zobowiązania krótkoterminowe	0,00	0,03	0,26

Wskaźniki rentowności		31.12.2016 r.	31.12.2015 r.
1	Rentowność majątku (ROA) <u>wynik finansowy netto x 100%</u> przeciętny stan aktywów	-6,32	-8,42
3	Rentowność kapitału własnego (ROE) <u>wynik finansowy netto x 100 %</u> przeciętny stan kapitałów własnych	-17,84	-17,06

W badanym okresie obrotowym wskaźniki rentowności przyjęły wartości ujemne ze względu na wygenerowaną stratę za rok 2016 r.

W roku badanym, tak jak w latach ubiegłych spółka poniosła stratę na działalności. Działalność spółki finansowana jest ze znaczącego zaangażowania kapitałowego ERNE VENTURES S.A. a także z wyemitowanych obligacji.

W dniu 14.03.2017 r. Spółka Arrinera SA wydała dla ERNE VENTURES S.A. z siedzibą w Warszawie 1.000.000 jeden milion akcji na okaziciela serii G o wartości nominalnej 0,5 zł. za jedną akcję. Kapitał podstawowy został podwyższony o kwotę 500.000 zł. i wynosi od dnia 14.03.2017 roku 2.600.000 zł. i dzieli się na 5.200.000 pięć milionów dwieście tysięcy akcji. Akcjonariusz objął akcje powyżej wartości nominalnej. W dniu 8 maja 2017 r. Zarząd spółki wystąpił wniosek o rejestrację podwyższonego kapitału podstawowego w KRS.

Wyniki badania sprawozdania finansowego jednostki sporządzonego na dzień 31.12.2016 r. oraz powyższe wskaźniki, przy uwzględnieniu wszystkich informacji dostępnych na dzień sporządzenia niniejszego raportu i opinii, nie wskazują, aby istniało zagrożenie kontynuacji działalności w ciągu 12 miesięcy od daty, na którą zostało sporządzone sprawozdanie finansowe.

C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

I. PRAWIDŁOWOŚĆ I RZETELNOŚĆ KSIĄG RACHUNKOWYCH

Rachunkowość jednostki prowadzona jest zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości przez Spółkę. Przyjęte zasady są dostosowane do warunków i potrzeb przedsiębiorstwa, stosowane w sposób jednolity z zachowaniem zasady ciągłości. Spółka posiada dokumentację, o której mowa w art. 10 ustawy o rachunkowości.

Księgi rachunkowe odzwierciedlają przebieg operacji gospodarczych w sposób udokumentowany oraz przy zachowaniu obowiązujących zasad rachunkowości.

Księgi rachunkowe Spółki prowadzone są przy wykorzystaniu systemu komputerowego oraz zapewnieniu wymogów ustawowych określonych w artykule 13 ust. 4 i 5 Ustawy. Podstawę otwarcia ksiąg stanowiły dane zatwierdzonego sprawozdania za poprzedni rok obrotowy.

Jednostka przeprowadziła inwentaryzację aktywów i pasywów w zakresie i terminach oraz z częstotliwością wymaganą przez ustawę o rachunkowości. Różnice inwentaryzacyjne ujęto i rozliczono w księgach badanego okresu.

Sposób przechowania i ochrony dokumentacji księgowej, ksiąg rachunkowych oraz sprawozdań finansowych spełnia wymogi art. 71 Ustawy.

II. ELEMENTY SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

II.1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego spełnia wymagania wynikające z załącznika nr 1 do ustawy o rachunkowości, w tym między innymi wskazuje, że sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę, przez co najmniej 12 kolejnych miesięcy i dłużej.

II.2. Informacje o wybranych, istotnych pozycjach bilansu

Szczegółowe informacje liczbowe oraz opisowe do poszczególnych pozycji aktywów i pasywów zostały zaprezentowane w informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego.

1. Aktywa

Pozycje wykazane w aktywach są zgodne z ewidencją księgową i zostały prawidłowo zaprezentowane w sprawozdaniu finansowym. Przy wycenie bilansowej poszczególnych składników aktywów, jednostka zastosowała się do nadrzędnych zasad rachunkowości wynikających z ustawy o rachunkowości.

2. Kapitały własne

W dniu 14.03.2017 r. Spółka Arrinera SA wydała 1.000.000 jeden milion akcji na okaziciela serii G o wartości nominalnej 0,5 zł. za jedną akcję. Kapitał podstawowy został podwyższony o kwotę

500.000 zł. i wynosi od dnia 14.03.2017 roku 2.600.000 zł. i dzieli się na 5.200.000 pięć milionów dwieście tysięcy akcji. Podwyższony kapitał podstawowy jest w trakcie rejestracji w KRS. Zarząd spółki wysłał wniosek o rejestrację podwyższonego kapitału podstawowego w KRS.

Kapitały własne zostały prawidłowo ujęte i zaprezentowane w sprawozdaniu finansowym. Wartość kapitału podstawowego wykazanego w księgach i sprawozdaniu finansowym jest zgodna z aktualnym na dzień bilansowy odpisem z Krajowego Rejestru Sądowego.

3. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania

Pozycje wykazane w zobowiązaniach i rezerwach na zobowiązania są zgodne z ewidencją księgową i zostały w istotnym zakresie prawidłowo zaprezentowane w sprawozdaniu finansowym.

II.3. Informacje o wybranych, istotnych pozycjach kształtujących wynik działalności gospodarczej

Pozycje kształtujące wynik finansowy jednostka ujęła kompletnie i prawidłowo, we wszystkich istotnych aspektach, z uwzględnieniem zasady memoriału i współmierności. Struktura przychodów i kosztów została prawidłowo przedstawiona w notach objaśniających do sprawozdania finansowego.

II.4. Zestawienie zmian w kapitale własnym

Zestawienie zmian w kapitale własnym sporządzono stosownie do wzoru określonego w załączniku Nr 1 do ustawy o rachunkowości. Dane wykazane w tym elemencie sprawozdania są zgodne z przepisami prawa, elementami sprawozdania finansowego oraz danymi pochodzącymi bezpośrednio z ewidencji księgowej i analizy sald kont.

II.5. Rachunek przepływów pieniężnych

Rachunek przepływów pieniężnych prawidłowo sporządzono stosownie do wymaganego zakresu informacji określonych przez załącznik Nr 1 do ustawy o rachunkowości – metodą pośrednią na podstawie: bilansu, rachunku zysków i strat, informacji dodatkowej i jest on zgodny z danymi zawartymi w tych sprawozdaniach oraz danymi pochodzącymi bezpośrednio z ewidencji księgowej i analizy sald kont.

II.6. Dodatkowe informacje i objaśnienia

Dodatkowe informacje i objaśnienia stanowią integralną część sprawozdania finansowego. Dane zawarte w dodatkowych informacjach i objaśnieniach zostały przedstawione przez Spółkę, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z wymaganiami ustawy o rachunkowości.

II.7. Sprawozdanie z działalności jednostki w roku obrotowym

Zarząd sporządził pisemne sprawozdanie z działalności Spółki, którego informacje finansowe są zgodne z danymi opiniowanego sprawozdania finansowego. Sprawozdanie to zawiera informacje wynikające z art. 49 ustawy o rachunkowości.

III. INFORMACJE O ISTOTNYCH NARUSZENIACH PRAWA

W wyniku zastosowanych procedur badania nie stwierdziliśmy naruszenia przepisów prawa a także Statut Spółki.

IV. PODSUMOWANIE BADANIA

1. Ocenę sprawozdania finansowego zawiera opinia stanowiąca odrębny dokument.
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 budżetami. W związku z tym mogą wystąpić różnice pomiędzy wynikami ewentualnych kontroli podatkowych przeprowadzanych zwykle metodą pełną a ustaleniami zawartymi w raporcie.
3. Niniejszy raport zawiera 10 stron kolejno numerowanych.



Barbara Konopacka
Kluczowy Biegły Rewident nr ew. **12713**
Przeprowadzający badanie w imieniu,

WBS Audyt Sp. z o.o.

Warszawa, ul. Grzybowska 4 lok. U9B

Podmiot uprawniony Nr ew. 3685

WBS Audyt Sp. z o.o.
ul. Grzybowska 4 lok U9B, 00-131 Warszawa
NIP: 525-15-69-214, Regon: 010629233
KRS: 0000099028

Warszawa, 10 maja 2017 r.