

DOKUMENTACJA

z

badania sprawozdania finansowego

MACRO GAMES Spółka Akcyjna

za 2016 rok

Załączniki:

1. Opinia z badania sprawozdania finansowego
2. Raport z badania sprawozdania finansowego

OPINIA

z

badania sprawozdania finansowego

MACRO GAMES Spółka Akcyjna

we Wrocławiu

za 2016 rok

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

dla

Walnego Zgromadzenia i Rady Nadzorczej
MACRO GAMES Spółka Akcyjna
ul. Strzegomska 138, 54-429 Wrocław

Przeprowadziłam badanie załączonego sprawozdania finansowego Spółki Macro Games Spółka Akcyjna. (zwanej dalej Spółką) z siedzibą we Wrocławiu, na które składa się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2016 roku wykazujący sumę bilansową w 14.944.709,40 zł,
- rachunek zysków i strat za 2016 rok,
- zestawienie zmian w kapitałach,
- rachunek przepływu środków pieniężnych,
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za prawidłowość ksiąg rachunkowych, sporządzenie i rzetelną prezentację tego sprawozdania finansowego oraz sporządzenie sprawozdania z działalności zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (DzU z 2016 roku poz. 1047) („ustawa o rachunkowości”), wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa. Zarząd Spółki jest również odpowiedzialny za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną, aby sporządzane sprawozdania finansowe były wolne od nieprawidłowości powstałych wskutek celowych działań lub błędów. Zgodnie z ustawą o rachunkowości, Zarząd Spółki i Rada Nadzorcza zobowiązani są do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

Moim zadaniem było wyrażenie opinii o tym, czy sprawozdanie finansowe rzetelnie i jasno przedstawia sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy Spółki zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziłam stosownie do postanowień:

- rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
 - Krajowych standardów rewizji finansowej ustanowionych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów i zatwierdzonych przez Komisję Nadzoru Audytowego.
- Regulacje te nakładają obowiązek postępowania zgodnego z zasadami etyki oraz zaplanowania i przeprowadzenia badania w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, że sprawozdanie finansowe i księgi rachunkowe stanowiące podstawę jego sporządzenia są wolne od istotnych nieprawidłowości. Badanie polega na przeprowadzeniu procedur mających na celu uzyskanie dowodów badania dotyczących kwot i informacji ujawnionych w sprawozdaniu finansowym. Wybór procedur badania zależy od mojego osądu, w tym oceny ryzyka wystąpienia istotnych nieprawidłowości w sprawozdaniu finansowym na skutek celowych działań lub błędów. Przeprowadzając ocenę tego ryzyka bierzemy pod uwagę kontrolę wewnętrzną związaną ze sporządzeniem oraz rzetelną prezentacją sprawozdania finansowego w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności działania kontroli wewnętrznej w jednostce. Badanie obejmuje również ocenę odpowiedzialności stosowanej polityki rachunkowości, zasadności szacunków dokonanych przez Zarząd Spółki oraz ocenę ogólnej prezentacji sprawozdania finansowego.

Wyrażam przekonanie, że uzyskane przeze mnie dowody badania stanowią wystarczającą i odpowiednią podstawę do wyrażenia przeze mnie opinii.

Moja opinia z badania sprawozdania finansowego nie obejmuje sprawozdania z działalności. Jednakże moim 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. Moim obowiązkiem było także złożenie oświadczenia, czy w świetle mojej wiedzy o jednostce i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania sprawozdania finansowego stwierdziłam w sprawozdaniu z działalności istotne zniekształcenia.

Moim zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe:

1. przekazuje rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31 grudnia 2016 roku, jak też jej wynik finansowy za rok obrotowy od 01 stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku, zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
2. zostało sporządzone, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, oraz
3. jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi jednostkę przepisami prawa i postanowieniami statutu Spółki

Zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości, stwierdzam, że 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 Spółce i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania sprawozdania finansowego, oświadczam, iż nie stwierdziłam istotnych zniekształceń w sprawozdaniu z działalności.

Sprawozdanie z działalności jednostki jest kompletne w rozumieniu art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości, a zawarte w nim informacje, pochodzące ze zbadanego sprawozdania finansowego, są z nim zgodne.

Gorzów Wlkp dnia 26.05. 2017 roku

Kluczowy biegły rewident:

Wylegała Teresa
mgr. Teresa Wylegała
/ nr ewidencyjny 4489/

Podmiot uprawniony do badania :

Biuro Obrachunkowe mgr.Teresa Wylegała
66-400 Gorzów Wlkp ul. Dąbroszyńska 50
(biuro ul. Kosynierów Gdyńskich 93/2)
(Podmiot uprawniony do badania
Sprawozdań finansowych nr 731)

RAPORT

**z badania
sprawozdania finansowego**

MACRO GAMES Spółka Akcyjna

we Wrocławiu

za rok 2016

Gorzów Wielkopolski 2017 rok

I. CZĘŚĆ OGÓLNA RAPORTU**Dane identyfikujące badaną jednostkę****Nazwa jednostki:** Macro Games Spółka Akcyjna**Adres:** 54-459 Wrocław ul. Strzegomska 138**Podstawa prawna działalności, kapitał podstawowy oraz Kierownictwo**

MACRO GAMES Spółka Akcyjna powstała w wyniku przekształcenia Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością na podstawie Uchwały Zgromadzenia Wspólników Nr 1 z dnia 07.09.2011 roku spisanej aktem notarialnym przez Notariusza Macieja Krzysztofa Wysogłada w Kancelarii Notarialnej we Wrocławiu przy ul. Odkrywców 24 (Rep A Nr 1582/2011) .

Zgromadzenie Wspólników przekształciło spółkę Macro Games spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (spółka przekształcana) w spółkę działającą pod nazwą Macro Games Spółka Akcyjna (spółka przekształcana) na podstawie Art. 551 & 1 k.s.h . Spółka działa na podstawie statutu spółki spisanego powyższym Aktem notarialnym .
Sąd Rejonowy dla Wrocławia-Fabrycznej we Wrocławiu , VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego (Sygnatura akt WR . VI NS Rej KRS/21125/14/846) w dniu 17.10.2011 roku wydał Postanowienie o zarejestrowaniu w Krajowym Rejestrze Sądowym Macro Games Spółka Akcyjna pod numerem **KRS 0000399351**

Urząd Statystyczny w Warszawie wydał Zaświadczenie o numerze identyfikacyjnym **REGON 021512442 .**

Decyzją Naczelnika Urzędu Skarbowego jednostka otrzymała numer identyfikacyjny dla rozliczeń VAT **NIP 8943021675**

Kapitał podstawowy na 31.12.2016 rok wynosił 7.341.368,70 zł który stanowi 73.413.687 akcji nieuprzywilejowanych o nominalnej wartości 0,10 zł tj

-liczba akcji serii A	15.000.000
-liczba akcji serii B	250.000
-liczba akcji serii C	406.737
-liczba akcji serii D	46.014.410
-liczba akcji serii E	11.742.540

Struktura akcjonariatu.

Akcjonariusze	Liczba akcji	Udział w kapitale zakładowym
WKM Limited	32 469 498	44,23 %
Pozostali akcjonariusze	40 944 189	55,77%
Razem	73 413 687	100,00 %

Kapitał własny na dzień 31.12.2016 roku wynosi 10.481.945,47 zł .

Rodzaj :

62,01,Z, działalność związana z oprogramowaniem

63,12,Z, działalność portali internetowych .

Organem uprawnionym do reprezentowania podmiotu jest Zarząd . Prezesem Zarządu jest Pani Agnieszka Zemsta .

Organem nadzoru jest Rada Nadzorcza . W skład Rady Nadzorczej / na dzień 08.02.2017 roku wchodzi :

- Andrzej Mrugała
- Jędrzej Lachowicz
- Adam Tuszyński
- Janusz Fajkowski
- Marcin Turski
- Paweł Stachnik

Informacje o badanym sprawozdaniu finansowym

Sporządzone przez jednostkę sprawozdanie finansowe obejmuje:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- bilans sporządzony na dzień 31.12.2016 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 14.944.709,40 zł,
- rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2016 roku do 31.12.2016 roku zamykający się wynikiem finansowym zyskiem netto w kwocie 1.677.250,97 zł,
- sprawozdanie z przepływu środków pieniężnych wykazujące zwiększenie środków pieniężnych w kwocie 242.497,24 zł
- zestawienie zmian w kapitale własnym wykazujące zwiększenie kapitału o kwotę 5.775.699,00 zł
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Informacje o sprawozdaniu finansowym za rok poprzedni

Bilans zamknięcia na dzień 31.12.2015 roku został wprowadzony do ksiąg bilansu otwarcia na 01.01.2016 roku sumami bilansowymi aktywów i pasywów w kwocie 4.510.788,51 zł, przy zachowaniu ciągłości bilansowej. Podstawą otwarcia ksiąg rachunkowych na dzień 01.01.2016 roku było sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający rok badany. Sprawozdanie finansowe za 2015 rok zostało zatwierdzone Uchwałą Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki. Sprawozdanie finansowe za 2015 rok zostało złożone w Urzędzie Skarbowym oraz w Krajowym Rejestrze Sądowym.

Bilans za 2015 rok był badany przez podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych nr 731.

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych

Badanie Sprawozdania finansowego Spółki za 2016 rok zostało przeprowadzone przez Biuro Obrachunkowe Teresa Wylegała w Gorzowie Wlkp. Badanie powyższego sprawozdania finansowego przeprowadzono na podstawie i zgodnie z zawartą umową. Wybór audytora do badania sprawozdania finansowego za rok 2016 dokonany został zgodnie z przepisem art. 66 ust. 4 ustawy o rachunkowości. Badanie przeprowadzono w siedzibie jednostki oraz w Biurze Obrachunkowym. Podmiot uprawniony, jak i przeprowadzający w jego imieniu biegły rewident stwierdza, że pozostaje niezależny od badanej jednostki, w rozumieniu przepisów art. 66 ust. 2 ustawy o rachunkowości. Badanie przeprowadzono w dniach od 5 kwietnia do 26 maja 2017 roku z przerwami.

Podstawa prawna przeprowadzonego badania

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadzono w oparciu o:

- rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
- krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów,

Cel badania, opinia i raport z badania

Celem badania sprawozdania finansowego jest wyrażenie przez biegłego rewidenta pisemnej opinii wraz z raportem o tym, czy sprawozdanie finansowe jest zgodne z zastosowanymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy badanej jednostki. Opinia i raport zostały sporządzone na podstawie przeprowadzonego badania i sporządzonej dokumentacji rewizyjnej, wymaganej przez art. 65 ustawy o rachunkowości. Badana jednostka udostępniła biegłemu rewidentowi sprawozdanie finansowe, księgi rachunkowe i dokumenty stanowiące podstawę ich sporządzenia oraz udzieliła informacji niezbędnych do wydania opinii i sporządzenia raportu. Sprawozdanie finansowe zostało podpisane przez Zarząd jednostki, co oznacza, że jednostka w sposób prawidłowy stosowała zasady rachunkowości, zapewniając rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego. Ponadto Zarząd jednostki złożył pisemne oświadczenie o kompletności, prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego przedłożonego do badania. Zarząd poinformował również, że po dacie sporządzenia bilansu, nie nastąpiły zdarzenia, które mogły mieć istotny wpływ na jej sytuację finansową.

Przedmiotem niniejszego badania nie było wykrycie i ujawnienie zdarzeń objętych ściganiem z mocy prawa oraz występujących poza system rachunkowości.

ANALIZA FINANSOWA SPÓŁKI

1. Bilans / w zł /

AKTYWA	Stan na			Struktura majątku 2015 w %	Różnice 2016-2015	Wskaźniki dyn w % 2016/2015
	31.12.2014	31-12-2015	31.12.2016			
	kwota	kwota	kwota			
A. Aktywa trwałe	2 707 506,70	3 541 946,70	9 614 920,32	64,34	6 072 973,62	271,46
1. Wartości niematerialne i prawne	2 540 066,70	3 446 266,70	4 584 846,70	30,68	1 138 580,00	133,04
2. Rzeczowe aktywa trwałe	167 440,00	95 680,00	25 316,42	0,17	-70 363,58	26,46
3. Należności długoterminowe	0,00	0,00	97 957,20	0,66	97 957,20	0,00
4. Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	4 906 800,00	32,83	4 906 800,00	0,00
5. Długoter. rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B. Aktywa obrotowe	1 775 521,26	968 841,81	5 329 789,08	35,66	4 360 947,27	550,12
1. Zapasy	0,00	0,00	754 628,33	5,05	754 628,33	0,00
2. Należności krótkoterminowe	1 289 046,82	951 857,29	1 679 060,79	11,24	727 203,50	176,40
3. Inwestycje krótkoterminowe	122 474,44	16 984,52	309 481,76	2,07	292 497,24	1 822,14
4. Krótkoter. rozliczenia międzyokresowe	364 000,00	0,00	2 586 618,20	17,31	2 586 618,20	0,00
Suma aktywów	4 483 027,96	4 510 788,51	14 944 709,40	100,00	10 433 920,89	331,31

Aktywa Spółki w porównaniu do roku ubiegłego wzrosły o 10.433.920,89 zł .

Zmiany w poszczególnych grupach przedstawiają się następująco:

W aktywach trwałych nastąpił wzrost o 6.072.973,62 zł (171,46%) , natomiast w aktywach obrotowych o 4.360.947,27 zł (450,12 %)

Należności krótkoterminowe wzrosły o 727.203,50 zł , inwestycje krótkoterminowe wzrosły o 292.497,24,24 zł. Wystąpiły zapasy w kwocie 754.628,33 zł .

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe wynoszą 2.586.618,20 zł

Główną pozycję aktywów stanowią aktywa trwałe , które wynoszą 64,34 % aktywów bilansu ogółem.

Zmiany w aktywach trwałych wynikały głównie z nabycia akcji amerykańskiej Spółki BIG BLUE MARBLE INC .

Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne wycenione są wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia pomniejszone o odpisy amortyzacyjne / umorzenie / . Częstotliwość inwentaryzacji / spis z natury / została zachowana

PASYWA	Stan na			Struktura kapitału w %	Różnice 2016-2015	Wsk. dynamiki w %
	31.12.2014r	31.12.2015r	31.12.2016r			
	kwota	kwota	kwota			
A. Kapitał (fundusz) własny	1 789 166,96	1 864 799,37	10 481 945,47	70,14	8 617 146,10	562,10
1. Kapitał (fundusz) podstawowy	1 565 673,70	1 565 673,70	7 341 368,70	49,12	5 775 695,00	468,90
4. Kapitał (fundusz) zapasowy	185 042,79	185 042,79	1 349 242,92	9,03	1 164 200,13	729,15
5. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny				0,00	0,00	0,00
6. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe				0,00	0,00	0,00
7. Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	38 450,47	114 082,88	0,76	75 632,41	0,00
8. Zysk (strata) netto	38 450,47	75 632,41	1 677 250,97	11,22	1 601 618,56	2 217,64
9. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)				0,00	0,00	0,00
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	2 693 861,00	2 645 989,14	4 462 763,93	29,86	1 816 774,79	168,66
1. Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	1 571 000,00	10,51	1 571 000,00	0,00
3. Zobowiązania krótkoterminowe	1 427 737,02	1 389 441,16	1 708 395,95	11,43	318 954,79	122,96
4. Rozliczenia międzyokresowe	1 266 123,98	1 256 547,98	1 183 367,98	7,92	-73 180,00	94,18
Suma pasywów	4 483 027,96	4 510 788,51	14 944 709,40	100,00	10 433 920,89	331,31

Kapitały własne w kwocie 10.481.945,47 zł stanowią 70,14% pasywów. W porównaniu do roku ubiegłego wzrosły o kwotę 8.617.146,10 zł. Wzrost kapitału nastąpił wskutek podwyższenia kapitału podstawowego i wypracowania zysku.

Kapitały obce wynoszą 4.462.763,93 zł (29,86%) . W porównaniu do roku ubiegłego wzrosły o 1.816.774,79 zł .Zobowiązania w bilansie wykazano wg kwot wymagających zapłaty .

Kwot przedawnionych w próbach przyjętych do badania nie stwierdzono .

2. Rachunek zysków i strat w zł / wariant porównawczy /

	2014 rok	2015 rok	2016 rok	Różnica 2016-2015	Dyn. w % 2016/2015
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:					
Przychody ze sprzedaży produktów	3 816 401,01	7 387 090,73	4 948 760,20	-2 438 330,53	66,99
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	126 181,21	126 181,21	0,00
B. Koszty działalności operacyjnej	3 804 154,42	7 501 606,09	3 150 727,52	-4 350 878,57	42,00
B.1 Amortyzacja	371 593,42	689 560,00	905 987,00	216 427,00	131,39
B.2 Zużycie materiałów i energii	56,92	4 408,94	22 692,84	18 283,90	514,70
B.3 Usługi obce	3 355 844,08	6 707 952,15	1 254 630,77	-5 453 321,38	18,70
B.4 Podatki i opłaty	2 125,00	26 809,00	36 247,00	9 438,00	135,20
B.5 Wynagrodzenia	74 535,00	72 876,00	449 462,31	376 586,31	616,75
B.6 Ubezpieczenia społeczne i inw świadczenia	0,00	0,00	91 338,91	91 338,91	0,00
B.7 Pozostałe koszty rodzajowe	0,00	0,00	365 326,89	365 326,89	0,00
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	516 497,68	-114 515,36	1 798 032,68	1 912 548,04	-1 570,12
D. Pozostałe przychody operacyjne	57 952,45	286 553,59	386 426,63	99 873,04	134,85
E. Pozostałe koszty operacyjne	1 261,20	19 884,25	7 362,91	-12 521,34	37,03
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	152 864,29	152 153,98	2 177 096,40	2 024 942,42	1 430,85
G. Przychody finansowe	0,00	0,00	10 324,07	10 324,07	0,00
H. Koszty finansowe	30 487,37	76 521,57	124 451,50	47 929,93	162,64
I. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	38 450,47	75 632,41	2 062 968,97	1 987 336,56	2 727,63
K. Zysk (strata) brutto (I+-J)	38 450,47	75 632,41	2 062 968,97	1 987 336,56	2 727,63
L. Podatek dochodowy	0,00	0,00	385 718,00	385 718,00	0,00
N. Zysk (strata) netto (K-L-M)	38 450,47	75 632,41	1 677 250,97	1 601 618,56	2 217,64

Przychody ze sprzedaży wynoszą 4.948.760,20 zł . W porównaniu do roku ubiegłego uległy zmniejszeniu o kwotę 2.438.330,53 zł .

Koszty działalności operacyjnej wynoszą 3.150.727,52 zł . Główną pozycję kosztów operacyjnych stanowią usługi obce w kwocie 1.254.630,77zł. Na przychodach ze sprzedaży i kosztach operacyjnych wypracowano zysk w kwocie 1.798.032,68 zł . Zysk netto wypracowany przez Spółkę wynosi 1.677.250,97 zł

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

Nazwa wskaźnika	Formuła obliczeniowa	Wartość wskaźnika			
		pożądana	2014r	2015r	2016r
Rentowność brutto sprzedaży	wynik ze sprzedaży · 100 / przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	max	0,32	-1,55	36,33
Rentowność netto sprzedaży	wynik finansowy netto · 100 / przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	max	1,01	1,02	33,89
Rentowność majątku (ROA)	wynik finansowy netto · 100 / stan aktywów	max	0,86	1,68	11,22
Rentowność kapitału własnego (ROE)	wynik finansowy netto · 100 / stan kapitału własnego	max	2,15	4,06	16,00
Bieżącej płynności finansowej I	aktywa obrotowe ogółem / zobowiązania krótkoterminowe	1,2 - 2,0	1,24	0,70	3,12
Szybkiej płynności finansowej II	aktywa obrotowe ogółem - zapasy / zobowiązania krótkoterminowe	0,8 - 1,2	1,24	0,70	2,68
Pieniężnej płynności finansowej III	inwestycje krótkoterminowe / zobowiązania krótkoterminowe	0,2	0,09	0,01	0,2
Szybkość obrotu należnościami w dniach	stan ogółu należności z tyt. dostaw i usług · 365 / przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	min	105 dni	45 dni	93 dni
Termin spłaty zobowiązań w dniach	stan ogółu zobowiązań z tyt. dostaw i usług · 365 / wartość sprzedanych towarów i materiałów + koszt wytworzenia sprzedanych produktów	min	105 dni	50 dni	145 dni
Ogólnego zadłużenia	zobowiązania długoterminowe i krótkoterminowe / suma aktywów	0,30 - 0,50	0,32	0,59	0,30
Pokrycie aktywów trwałych kapitałami stałymi	kapitały własne + rezerwy długoterminowe / aktywa trwałe		0,66	0,53	1,09
Trwałości struktury finansowania	kapitały własne + rezerwy długoterminowe + zobowiązania długoterminowe / suma aktywów	max	0,40	0,41	0,70

Wskaźniki rentowności kształtują się korzystnie . Wskaźnik bieżącej i szybkiej płynności finansowej kształtują się powyżej wielkości oczekiwanych . Wskaźnik zadłużenia wynosi 30% .

Z danych wykazanych w bilansie wynika , że Spółka posiada płynność finansową .

Działalność swoją Spółka prowadzi również w oparciu o otrzymywane dotacje .

III . CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA RAPORTU .

1. Ocena prawidłowości stosowanego systemu rachunkowości

Na podstawie postanowień art. 4 ust. 5 oraz art. 10 ust. 2 oraz innych postanowień ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (jednolity tekst Dz U Nr 76 poz. 694 z 2002 roku z późniejszymi zmianami), Uchwałą Właścicieli, ustalona została aktualna dokumentacja opisująca przyjęte przez jednostkę zasady (politykę) prowadzenia rachunkowości, a w szczególności dotyczące sposobów prowadzenia ksiąg rachunkowych. Księgi rachunkowe prowadzone są przez

Dokonałam wrywkowego sprawdzenia prawidłowości działania systemu księgowości. Mojej ocenie podlegały w szczególności:

- zasadność i ciągłość stosowanych zasad (polityki) rachunkowości, w tym prawidłowość otwarcia ksiąg rachunkowych,
- prawidłowość udokumentowania operacji gospodarczych,
- rzetelność, bezbłędność i sprawdzalność ksiąg rachunkowych, w tym także prowadzonych za pomocą komputera, powiązania dokonanych w nich zapisów z dowodami księgowymi oraz sprawozdaniem finansowym,
- zasadność stosowanych metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania za pomocą komputera,
- stwierdzenie przeprowadzenia, zgodnie z ustawą o rachunkowości, inwentaryzacji aktywów i pasywów oraz rozliczenia i ujęcia w księgach jej wyników,
- ochrona dokumentacji księgowej, ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego.

W wyniku tych ocen w połączeniu z rezultatami badania wiarygodności poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego stwierdziliśmy, że system księgowości i działający w powiązaniu z nim system kontroli wewnętrznej wiążący się z badanym sprawozdaniem finansowym można ogólnie uznać za poprawne. Nie było celem mojego badania wyrażenie kompleksowej opinii na temat funkcjonowania tych systemów.

2. Inwentaryzacja

Biegła nie brała udziału w inwentaryzacji .

3. Informacja dodatkowa i wprowadzenie do sprawozdania .

Dane zawarte we wprowadzeniu do sprawozdania finansowego oraz w informacjach dodatkowych do sprawozdania finansowego , zawierających opis istotnych zasad rachunkowości oraz inne informacje objaśniające , zostały przedstawione , we wszystkich istotnych aspektach , kompletnie i prawidłowo. Dane te stanowią integralną część sprawozdania finansowego .

4. Zestawienie zmian w kapitale

Sporządzone zostało zgodnie z przepisami określonymi w ustawie o rachunkowości. Dane zawarte w tym sprawozdaniu zgodne są z danymi wykazanymi w bilansie oraz rachunku zysków i strat. Poszczególne kwoty zmian w kapitałach zostały zakwalifikowane do odpowiednich pozycji tego sprawozdania.

5. Prawidłowość sporządzenia rachunku z przepływów pieniężnych

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzono metodą pośrednią. Dane sprawozdania wynikają z bilansu, rachunku zysków i strat, dodatkowych informacji i objaśnień oraz danych pochodzących bezpośrednio z ewidencji księgowej i analizy sald kont.

6. Sprawozdanie z działalności Spółki .

Sprawozdanie z działalności Spółki uwzględnia , we wszystkich istotnych aspektach , informacje , o których mowa w art. . 49 ustawy o rachunkowości i są one zgodne z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym .

by

7. Zdarzenia po dacie bilansu

Biegły rewident stwierdza, że między datą 31.12.2016 roku, a datą zakończenia badania nie są mu znane istotne zdarzenia gospodarcze, mające wpływ na roczne sprawozdanie finansowe i zysk bilansowy, przy czym uwzględnia się w tym zakresie oświadczenie złożone przez Zarząd z datą sporządzenia opinii i raportu. Zdarzenia istotne występujące w okresie pomiędzy od dnia bilansowego do dnia badania szczegółowo opisał Zarząd Spółki w swoim sprawozdaniu.

Gorzów Wlkp dnia 26.05.2017 rok

Kluczowy biegły rewident

Wylegała Teresa
mgr Teresa Wylegała
/ nr ewidencyjny 4489/

Podmiot badający

Biuro Odrachunkowe mgr Teresa Wylegała
66-400 Gorzów Wlkp ul. Dąbroszyńska 50
(biuro ul. Kosynierów Gdyńskich 93/2)
(Podmiot uprawniony do badania
Sprawozdań finansowych nr 731)