

Raport
z badania sprawozdania finansowego
Termo2Power S.A.
za rok obrotowy
od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2016

I. CZĘŚĆ OGÓLNA RAPORTU

1. Dane identyfikujące Spółkę

Spółka działa pod firmą TERMO2POWER Spółka Akcyjna („Spółka”).

Siedzibą Spółki jest: 00-844 Warszawa, ul. Grzybowska 87.

Zgodnie z wpisem do rejestru i statutem Spółki przedmiotem działalności Spółki jest:

28,11,Z Produkcja silników i turbin z wyłączeniem silników lotniczych, samochodowych i motocyklowych.

Dnia 06.11.2015 roku Spółka TERMO2POWER SA została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego w Sądzie Rejonowym dla m. st. Warszawy – XII Wydział Gospodarczy Sekcja Rejestrowa pod numerem KRS 0000584452.

Spółka ma nadany numer identyfikacji podatkowej NIP5272749594 oraz numer REGON: 362222444.

Kapitał zakładowy na dzień 31 grudnia 2016 roku wynosił 2 000 000,00 zł.

W roku 2016 oraz do dnia zakończenia badania nie nastąpiły zmiany kapitału zakładowego.

Funkcję kierownika Spółki sprawuje Zarząd.

Na dzień 31 grudnia 2016 roku Prezesem był Jacob Rokus Brouwer.

2. Dane identyfikujące podmiot uprawniony i biegłego rewidenta

Badanie sprawozdania finansowego TERMO2POWER S.A. za 2016 rok zostało przeprowadzone przez Centrum Audytu Finansowego Hetman sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, ul. Ostródzka 87, podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych, wpisany na listę Krajowej Izby Biegłych Rewidentów pod nr 3907.

Wyboru biegłego rewidenta dokonała Rada Nadzorcza badanej Spółki na podstawie uchwały nr 1 z dnia 05.05.2016r.

Badanie zostało przeprowadzone na podstawie umowy o badanie z dnia 17 maja 2017r., pod kierunkiem kluczowego biegłego rewidenta Reginy Hetman (nr ewidencyjny 12690).

Badanie przeprowadzono w siedzibie Spółki od dnia 18 maja 2017r.

Oświadczamy, że Centrum Audytu Finansowego Hetman sp. z o.o., jej zarząd oraz biegły rewident wraz z zespołem badającym opisane sprawozdanie finansowe spełniają warunki do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o badanym sprawozdaniu finansowym – zgodnie z art. 56 ust. 3 i 4 Ustawy o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2016 roku, poz. 1000 z późn. zm.).

Kierownik jednostki złożył wszystkie żądane przez biegłego rewidenta oświadczenia, wyjaśnienia i informacje niezbędne do przeprowadzenia badania.

Nie nastąpiły ograniczenia zakresu badania oraz biegły rewident nie był ograniczony w doborze właściwych metod badania.

3. Informacje o sprawozdaniu finansowym za rok poprzedni

Podstawą otwarcia ksiąg rachunkowych było sprawozdanie finansowe sporządzone za okres od dnia 11 sierpnia do 31 grudnia 2015 roku, które zostało zbadane przez Centrum Audytu Finansowego Hetman sp. z o.o. i uzyskało opinię z badania bez zastrzeżeń.

Sprawozdanie finansowe Spółki za okres od dnia 11 sierpnia do dnia 31 grudnia 2015 roku zostało zatwierdzone uchwałą nr 3 z dnia 05.05.2016r.

Uchwałą nr 4 z dnia 05.05.2016r. postanowiono przeznaczyć zysk netto Spółki za rok obrotowy od dnia 11 sierpnia do dnia 31 grudnia 2015 roku w kwocie 756,77zł. na kapitał zapasowy.

Sprawozdanie finansowe za 2015 rok złożono w Krajowym Rejestrze Sądowym dnia 23.06.2016r.

II. ANALIZA FINANSOWA SPÓŁKI

Poniżej przedstawiono wybrane wielkości z bilansu, rachunku zysków i strat oraz podstawowe wskaźniki finansowe, w porównaniu do analogicznych wielkości za lata ubiegłe.

1. Podstawowe wartości z bilansu i rachunku zysków i strat (w tys. zł)

Lp	Wyszczególnienie	2016		2015		Zmiana stanu	
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	%
		2016/2015					
1	2	3	4	5	6	7	8
A.	Aktywa trwałe	1 602,8	83,2	1 418,8	69,4	183,9	113,0
B.	Aktywa obrotowe	324,2	16,8	626,6	30,6	(302,4)	51,7
Aktywa razem		1 927,0	100,0	2 045,5	100,0	(118,5)	94,2

Lp	Wyszczególnienie	2016		2015		Zmiana stanu	
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	%
		2016/2015					
1	2	3	4	5	6	7	8
A.	Kapitał (fundusz) własny	1 772,7	92,0	2 011,4	98,3	(238,7)	88,1
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	154,3	8,0	34,1	1,7	120,2	452,9
Pasywa razem		1 927,0	100,0	2 045,5	100,0	(118,5)	94,2

Lp	Wyszczególnienie	2016 rok		2015 rok		Zmiana stanu	
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	%
		2016/2015					
1	2	3	4	5	6	7	8
A. Działalność podstawowa							
1.	Przychody netto ze sprzedaży	453,7	93,1	97,5	99,6	356,2	465,4
2.	Koszt własny sprzedaży	705,0	97,1	92,7	100,0	612,3	760,7
3.	Wynik na sprzedaży	(251,3)		4,8		(256,1)	(5 211,4)
B. Pozostała działalność operacyjna							
3.	Wynik na działalności operacyjnej	31,3		0,0		31,3	16 481 342,1
C.	Wynik operacyjny (A3+B3)	(220,0)		4,8		(224,8)	(4 561,8)
D. Działalność finansowa							
3.	Wynik na działalności finansowej	(18,8)		0,4		(19,2)	(4 731,3)

E.	Zysk (strata) brutto (C+D3)	(238,7)	5,2	(244,0)	(4 574,7)
F.	Obowiązkowe obciążenia-razem		4,5	(4,5)	
G.	Zysk (strata) netto (E-F)	(238,7)	0,8	(239,5)	(31 547,5)

2. Podstawowe wskaźniki finansowe

	Wskaźniki rentowności	2016	2015
1	Rentowność majątku (ROA) <u>wynik finansowy netto x 100</u> aktywa ogółem	-12,39%	0,04%
2	Rentowność netto <u>wynik finansowy netto x 100</u> przychody ogółem	-48,97%	0,77%
3	Rentowność kapitału własnego (ROE) <u>wynik finansowy netto x 100</u> kapitał własny x 100	-13,47%	0,04%

	Wskaźniki płynności finansowej	2016	2015
1	Wskaźnik płynności finansowej I stopnia <u>aktywa obrotowe - należności z tyt.dostaw i usług powyżej 12 mc</u> zobowiązania krótkoterm. - zobow.krótkoterm.powyżej 12 mc	2,10	18,39
2	Wskaźnik płynności finansowej II stopnia <u>aktywa obrot. - zapasy - kr.term.RMK czynne - należ.z tyt.dost.i</u> <u>usł.pow.12 mc</u> zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt.dostaw i usług pow. 12 mc	1,60	16,42
3	Wskaźnik płynności finansowej III stopnia <u>inwestycje krótkoterminowe</u> zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt.dostaw i usług pow. 12 mc	0,37	2,42

	Wskaźniki rotacji (obrotowość)	2016	2015
1	Szybkość obrotu zapasów (w dniach) <u>średni stan zapasów x 365 dni</u> przychody netto ze sprzedaży produktów,towarów i materiałów	58	126
2	Spływ należności (w dniach) <u>średni stan należności z tytułu dostaw i usług x 365 dni</u> przychody netto ze sprzedaży produktów,towarów i materiałów	70	188
3	Spłata zobowiązań (w dniach) <u>średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x 365 dni</u> przychody netto ze sprzedaży produktów,towarów i materiałów	61	8

3. Komentarz

- Największy procentowo udział w strukturze aktywów Spółki stanowią aktywa trwałe (83,2%).
- Działalność Spółki jest finansowana głównie ze środków własnych, kapitał własny stanowi 92,0% ogółu pasywów na koniec 2016 roku.
- W badanym okresie Spółka osiągnęła stratę netto w wysokości 238 742,00 zł.
- Z uwagi na osiągniętą stratę rentowność sprzedaży netto wynosi - 48,97%.
- Wskaźnik płynności I stopnia spadł z poziomu 18,39 w roku 2015 do 2,10 w roku 2016 ale mimo spadku jest to wartość dopuszczalna przez fachową literaturę.
- Wskaźnik szybkości spłaty należności wyniósł w 2016 roku 70 dni i jest krótszy o 118 dni w porównaniu z rokiem 2015.
- Szybkość spłaty zobowiązań uległa w 2016 roku wydłużeniu o 53 dni do poziomu 61.

W trakcie badania sprawozdania finansowego nie stwierdziliśmy niczego, co wskazywałoby na to, że w wyniku zaprzestania lub istotnego ograniczenia dotychczasowej działalności, Spółka nie będzie jej w stanie kontynuować, co najmniej w następnym okresie sprawozdawczym.

III. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA RAPORTU

1. Ocena systemu księgowości i kontroli wewnętrznej

Spółka posiada dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady rachunkowości, zgodną z wymogami art. 10 ustawy o rachunkowości.

Księgi rachunkowe są prowadzone przez Biuro Rachunkowe GRANN sp. z o.o.

Ewidencja księgowa jest prowadzona komputerowo przy użyciu oprogramowania Stream Soft Pro .

W trakcie badania sprawozdania finansowego dokonaliśmy wyrywkowego sprawdzenia poprawności działania systemu rachunkowości. Celem badania nie było wyrażenie kompleksowej opinii na temat funkcjonowania tego systemu.

Podczas prac nie stwierdziliśmy niepoprawności w księgach rachunkowych mogących mieć istotny wpływ na zbadane sprawozdanie finansowe. Dotyczyło w szczególności:

- zasadności i ciągłości stosowanych zasad (polityki) rachunkowości, w tym prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych,
- rzetelności, kompletności i przejrzystości dokumentowania operacji gospodarczych oraz ich poprawnego zakwalifikowania do ujęcia w księgach rachunkowych,
- metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania,
- kompletności, poprawności i ciągłości dokonanych zapisów i ich powiązania z dowodami księgowymi oraz sprawozdaniem finansowym,
- właściwej ochrony dokumentacji księgowej, ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych.

Inwentaryzację aktywów i pasywów, przeprowadzoną w zakresie, terminach i częstotliwością przewidzianą w ustawie o rachunkowości można uznać za poprawną, a stwierdzone różnice rozliczono w księgach rachunkowych badanego roku.

2. Informacje o wybranych, istotnych pozycjach sprawozdania finansowego

Najważniejsze pozycje sprawozdania finansowego zostały opisane w notach do sprawozdania finansowego Spółki oraz w sprawozdaniu z działalności Spółki.

3. Informacje dodatkowe

Informacje zawarte we wprowadzeniu do sprawozdania finansowego i informacje dodatkowe zostały sporządzone w sposób kompletny i poprawny.

4. Sprawozdanie z działalności jednostki

Zgodnie z wymogami art. 49 ustawy o rachunkowości Zarząd sporządził sprawozdanie z działalności Spółki.

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.

5. Oświadczenie kierownictwa jednostki

Kierownictwo Spółki złożyło pisemne oświadczenie o kompletnym ujęciu danych w księgach rachunkowych, wykazaniu wszelkich zobowiązań warunkowych oraz o niewystąpieniu istotnych zdarzeń po dniu bilansowym.

Warszawa, 29 maja 2017 roku.

Centrum Audytu Finansowego Hetman Sp. z o.o.

ul. Ostródzka 87

03-289 Warszawa

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych nr 3907.

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie:

Regina Hetman

Biegły Rewident
nr ewid.12690

Centrum Audytu Finansowego
Hetman Sp. z o.o.
ul. Ostródzka 87, 03-289 Warszawa
NIP 524 276 38 79, Nr. KIBR 3907