

DOKUMENTACJA

z

badania sprawozdania finansowego

PRESENT24 Spółka Akcyjna

za 2016 rok

Załączniki:

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

OPINIA

z

badania sprawozdania finansowego

PRESENT24 Spółka Akcyjna

w Warszawie

za 2016 rok

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

dla

Walnego Zgromadzenia i Rady Nadzorcze

PRESENT24 Spółka Akcyjna

ul. Wyrzyska 8/4, 02-455 Warszawa

Przeprowadziłam badanie załączonego sprawozdania finansowego Spółki PRESENT24 S. A. (zwanej dalej Spółką) z siedzibą w Warszawie, na które składa się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2016 roku wykazujący sumę bilansową w kwocie 3.806.397,58 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 (Dz. U 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

64

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 31.05. 2017 roku

Kluczowy biegły rewident:


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**

PRESENT24 Spółka Akcyjna

w Warszawie

za rok 2016

I. CZĘŚĆ OGÓLNA

1. Dane identyfikujące badaną jednostkę

Nazwa jednostki : PRESENT24 Spółka Akcyjna

Adres : 02-455 Warszawa ul. Wyrzyska 8 lok 4

2. Przedmiot działalności Spółki zgodnie z wpisem do KRS :

47.91,Z, sprzedaż detaliczna prowadzona przez domy sprzedaży wysyłkowej przez Internet ,
 62.02,Z, działalność związana z doradztwem w zakresie informatyki ,
 25.61,Z, obróbka metali i nakładanie powłok na metale,
 25.62,Z, obróbka mechaniczna elementów metalowych ,
 32.12,Z, produkcja wyrobów jubilerskich i podobnych ,
 47.19,Z, pozostała sprzedaż detaliczna prowadzona w niewyspecjalizowanych sklepach,
 62.01,Z, działalność związana z oprogramowaniem ,
 73.1, reklama
 73.11,Z, działalność agencji reklamowych ,oraz działalność fotograficzna ,
 74.90,Z, pozostała działalność profesjonalna , naukowa i techniczna , gdzie indziej niesklasyfikowana

3. Podstawa prawna działalności, kapitał podstawowy

Jednostka została zawiązana na podstawie umowy / statutu Spółki, spisanej aktem notarialnym **Repertorium A Nr 8852/2011 z dnia 10-08-2011 roku,**

Do rejestru przedsiębiorców Spółka została wpisana w dniu 06-10-2011 roku i postanowieniem Sądu Rejonowego dla Miasta Starego Warszawy w Warszawie XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego otrzymała numer **KRS 0000398288**

Urząd Statystyczny w Warszawie w dniu 25-10-2011 roku nadał statystyczny numer

REGON 145492663

Decyzją Urzędu Skarbowego Warszawa-Wola w Warszawie w dniu 18-10-2011 roku jednostka otrzymała numer identyfikacyjny dla rozliczeń VAT **NIP 5222989965**

Kapitał podstawowy na dzień 31.12.2016 roku wynosił 2.521.174,80 zł :

	Liczba akcji	Wartość akcji	Udział w kapitale zakładowym
Akcje serii A	20 000 000	2 000 000,00	79,33%
Akcje serii B	5 000 000	500 000,00	19,83%
Akcje serii D	211 748	21 174,80	0,84%
Razem	25 211 748	2 521 174,80	100 %

Na dzień 31.12.2016 roku kapitał własny wynosi 2.645.852,73 zł.

Władze jednostki:

1. Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy

2. Rada Nadzorcza

-Joanna Bączkowska

-Jadwiga Wołosiewicz

-Iwona Konopka

-Roman Dębowski

-Karol Pupik

3. Zarząd Spółki

Prezes Zarządu-Bartosz Tomalkiewicz

Księgi rachunkowe prowadzone są we własnym zakresie

by

4. Informacje o badanym sprawozdaniu finansowym

Sporządzone przez Jednostkę sprawozdanie finansowe podlegające badaniu obejmuje:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego
- bilans na 31.12.2016 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 3.806.397,58 zł,
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01. 2016 rok do 31.12.2016 roku zamykający się wynikiem finansowym - zyskiem netto w kwocie 243.093,74 zł,
- rachunek przepływów pieniężnych wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę 367.187,48 zł
- zestawienie zmian w kapitale własnym wykazujące zwiększenie kapitału o kwotę 264.268,54 zł
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

5. Informacje o sprawozdaniu finansowym za rok poprzedni

Bilans zamknięcia na dzień 31.12.2015 roku został wprowadzony do ksiąg jako bilans otwarcia na 01.01.2016 roku sumami bilansowymi aktywów i pasywów w kwocie 3.999.523,25.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 przekazane do Urzędu Skarbowego i do Sądu Rejestrowego.

Bilans za 2015 rok badało Biuro Ekonomiczne REWIZOR w Gorzowie Wlkp.

6. 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 .

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 11 do 21 marca i od 27 do 31 maja 2017 roku

7. Podstawa prawna przeprowadzonego badania

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.

8. Zakres odpowiedzialności i cel badania

Celem badania było wyrażenie pisemnej opinii wraz z uzupełniającym raportem, czy sprawozdanie finansowe jest prawidłowe oraz rzetelnie i jasno przedstawia sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy badanej jednostki.

Sprawozdanie finansowe zostało podpisane przez wszystkich członków Zarządu Jednostki. Oznacza to, że Zarząd wziął odpowiedzialność za prawidłowość rachunkowości, jak również za stwierdzenie, że Jednostka w sposób prawidłowy stosowała zasady rachunkowości, zapewniając rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego. Obowiązek podpisania sprawozdania finansowego przez wszystkich członków Zarządu wynika z przepisów Ustawy o rachunkowości.

Zarząd Spółki złożył oświadczenie o kompletności, rzetelności i prawidłowości sprawozdania finansowego przedstawionego do badania, ujawnieniu w dodatkowych informacjach i objaśnieniach wszelkich zobowiązań warunkowych istniejących na dzień 31.12.2016 roku oraz nie zaistnieniu do dnia złożenia oświadczenia zdarzeń wpływających w sposób istotny na wielkość danych wykazanych w sprawozdaniu finansowym za badany rok.

Poinformowali również o istotnych zdarzeniach, które wystąpiły po dacie sporządzenia bilansu, a które mogły mieć znaczny wpływ na jej sytuację finansową.

Badana jednostka udostępniła żądane przez biegłego rewidenta sprawozdanie finansowe, księgi rachunkowe i dokumentację w pełnym żądanym zakresie oraz udzieliła informacji niezbędnych do wydania opinii i sporządzenia raportu.

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

II. ANALIZA FINANSOWA SPÓŁKI

1/ Bilans

/ dane wykazane w zł /

AKTYWA	Stan na			Struktura 2016 rok w %	Różnice	Wsk. dynamiki w %
	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2016			
	kwota		kwota			
A. Aktywa trwałe	2 560 491,25	2 565 150,08	2 411 741,54	63,36	-153 408,54	94,02
1. Wartości niematerialne i prawne	1 902 810,69	1 609 500,08	1 462 741,54	38,43	-146 758,54	0,00
2. Rzeczowe aktywa trwałe	8 680,56	6 650,00	0,00	0,00	-6 650,00	0,00
3. Należności długoterminowe				0,00	0,00	0,00
4. Inwestycje długoterminowe	649 000,00	949 000,00	949 000,00	24,93	0,00	0,00
5. Długoter. rozliczenia międzyokr.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B. Aktywa obrotowe	911 217,83	1 434 373,17	1 394 656,04	36,64	-39 717,13	97,23
1. Zapasy	25 344,08	18 872,18	13 783,75	0,36	-5 088,43	0,00
2. Należności krótkoterminowe	842 630,50	1 403 791,21	1 001 975,03	26,32	-401 816,18	71,38
3. Inwestycje krótkoterminowe	43 243,25	11 709,78	378 897,26	9,95	367 187,48	3 235,73
4. Krótkoter. rozliczenia międzyokr.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Suma aktywów	3 471 709,08	3 999 523,25	3 806 397,58	100,00	-193 125,67	95,17

Źródła finansowania majątku .

PASywa	Stan na			Struktura kapitału w %	Różnice	Wsk. dynamiki w %
	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2016			
	kwota	kwota	kwota			
A. Kapitał (fundusz) własny	2 542 065,19	2 381 584,19	2 645 852,73	69,51	264 268,54	111,10
1. Kapitał (fundusz) podstawowy	2 500 000,00	2 500 000,00	2 521 174,80	66,24	21 174,80	100,85
2. Kapitał (fundusz) zapasowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Zysk (strata) z lat ubiegłych	102 274,82	42 065,19	-118 415,81	-3,11	-160 481,00	0,00
4. Zysk (strata) netto	-60 209,63	-160 481,00	243 093,74	6,39	403 574,74	-151,48
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	929 643,89	1 617 939,06	1 160 544,85	30,49	-457 394,21	71,73
1. Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00	5 000,00	0,13	5 000,00	0,00
2. Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Zobowiązania krótkoterminowe	743 093,89	1 457 506,06	1 112 261,85	29,22	-345 244,21	76,31
4. Rozliczenia międzyokresowe	186 550,00	160 433,00	43 283,00	1,14	-117 150,00	0,00
Suma pasywów	3 471 709,08	3 999 523,25	3 806 397,58	100,00	-193 125,67	95,17

2. Rachunek zysków i strat

	2014	2015	2016	Różnica	Dyn. w %
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	1 734 443,39	1 567 260,72	1 685 956,04	118 695,32	107,57
B. Koszty działalności operacyjnej	1 741 422,71	1 753 756,65	1 527 036,84	-226 719,81	87,07
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-6 979,32	-186 495,93	158 919,20	345 415,13	-85,21
D. Pozostałe przychody operacyjne	8 130,08	26 117,00	120 667,58	94 550,58	462,03
E. Pozostałe koszty operacyjne	83 312,93	0,00	0,00	0,00	0,00
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-82 162,17	-160 378,93	279 586,78	439 965,71	-174,33
G. Przychody finansowe	22 014,35	0,00	0,00	0,00	0,00
H. Koszty finansowe	61,81	102,07	543,04	440,97	532,03
I. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	-60 209,63	-160 481,00	279 043,74	439 524,74	-173,88
J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	-2,00	-1,00	0,00	1,00	0,00
K. Zysk (strata) brutto (I+J)	-60 211,63	-160 482,00	279 043,74	439 525,74	-173,88
L. Podatek dochodowy	0,00	0,00	35 950,00	35 950,00	0,00
M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
N. Zysk (strata) netto (K-L-M)	-60 211,63	-160 482,00	243 093,74	403 575,74	-151,48

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

Nazwa wskaźnika	Formuła obliczeniowa	Wartość wskaźnika			
		pożądana	2014r	2015r	2016r
Zyskowność brutto sprzedaży	wynik ze sprzedaży · 100 / przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	max	- 0,4 %	-0,10	9,43
Zyskowność netto sprzedaży	wynik finansowy netto · 100 / przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	max	-3,47 %	-0,10	14,41
Rentowność majątku (ROA)	wynik finansowy netto · 100 / stan aktywów	max	-1,73 %	-4,01	6,39
Rentowność kapitału własnego (ROE)	wynik finansowy netto · 100 / stan kapitału własnego	max	-2,31%	-6,74	9,19
Bieżącej płynności finansowej I	aktywa obrotowe ogółem / zobowiązania krótkoterminowe	1,2 - 2,0	3,18	0,98	1,25
Pieniężnej płynności finansowej III	inwestycje krótkoterminowe / zobowiązania krótkoterminowe	0,2	0,06	0,01	0,34
Ogólnego zadłużenia	zobowiązania długoterminowe i krótkoterminowe / suma aktywów	0,30 - 0,50	0,27	0,40	0,29
Pokrycia aktywów trwałych kapitałem własnym	kapitały własne / aktywa trwałe	>1	0,99	0,63	1,10

Pokrycia aktywów trw. kapitałem stałym	kapitały własne + zobowiązania długoterminowe / aktywa trwałe ogółem	-	0,99	0,63	1,10
Relacji kapitałów obcych do kapitałów własnych	kapitały obce / kapitały własne	<1	0,37	0,61	0,44
Trwałości struktury finansowania	kapitały własne + rezerwy długoter. / zobowiązania długoter. / suma aktywów	max	0,73	0,60	0,17

Sytuacja finansowa Spółki w porównaniu do roku ubiegłego uległa poprawie. Zadłużenie Spółki na koniec 2016 roku wynosi 29% podczas gdy na koniec roku ubiegłego wynosiło 40%. Aktywa trwałe w całości są sfinansowane kapitałem własnym. Spółka zachowała płynność finansową. Za okres badany Spółka wypracowała zysk w kwocie 243.093,74 zł. Korzystnie kształtują się wskaźniki rentowności.

Kontynuacja działalności Spółki w roku najbliższym po badanym nie jest zagrożona.

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 z 2016 roku poz. 1047), 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 podmiot zewnętrzny.

Dokonałam wyrywkowego 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, bezbłądność 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. 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.

Wyg

3.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.

4.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.

5.Sprawozdanie z działalności Spółki .

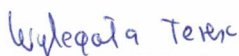
Sprawozdanie z działalności Spółki uwzględnia , we wszystkich istotnych aspektach , informacje , o których mowa w art. . 49 ustawy o rachunkowości i są one zgodne z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym .

6.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 od dnia bilansowego do dnia badania nie wystąpiły.

Gorzów Wlkp dnia 31.05.2017 rok

Kluczowy biegły rewident


mgr Teresa Wylegała
/ nr ewidencyjny 4489/

Podmiot badający

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)