

**PATENT FUND S.A.
ul. Św. Mikołaja 8-11/201
50-125 Wrocław**

**Opinia i raport
niezależnego biegłego rewidenta
z badania sprawozdania finansowego
za okres
od 01 stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku**

**ul. Opolska 123A/2, 52-013 Wrocław
tel.: 501 106 163
e-mail: luiza.berg@bonafide.biz.pl
NIP: 6911649872**

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
dla Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej
Spółki PATENT FUND S.A.

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Spółki PATENT FUND S.A. (zwana dalej „Spółką”) z siedzibą we Wrocławiu, ul. Św. Mikołaja 8-11/201 (50-125 Wrocław), na które składa się: bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2016 roku, rachunek zysków i strat za okres od 01 stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku, rachunek przepływów pieniężnych za okres od 01 stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku, zestawienie zmian w kapitale własnym za okres od 01 stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Kierownik jednostki 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. Kierownik jednostki 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, kierownik jednostki oraz członkowie rady nadzorczej jednostki są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

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

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1) rozdziału 7 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości;
 - 2) krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.
- Regulacje te nakładają na nas obowiązek postępowania zgodnie 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 naszego 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 zaplanowania stosownych do okoliczności procedur badania, nie zaś w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności działania kontroli wewnętrznej w jednostce. Badanie obejmuje również ocenę odpowiedniości stosowanej polityki rachunkowości, zasadności szacunków dokonanych przez kierownika jednostki oraz ocenę ogólnej prezentacji sprawozdania finansowego.

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

Nasza opinia z badania sprawozdania finansowego nie obejmuje sprawozdania z działalności. Jednakże 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, zbadane sprawozdanie finansowe, obejmujące dane liczbowe i objaśnienia słowne:

- przekazuje rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej PATENT FUND S.A. na dzień 31 grudnia 2016 roku, jak też jej wyniku finansowego 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;
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych;
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi jednostkę przepisami prawa i postanowieniami Statutu Spółki.

Nie zgłaszając zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności zbadanego sprawozdania finansowego zwracamy uwagę na fakt, że suma skumulowanych strat wyniosła (minus) –1 875 729,37zł, a wartość kapitałów własnych wynosi łącznie 332 170,03 zł. Zgodnie z art. 397 Kodeksu Spółek Handlowych, jeżeli bilans sporządzony przez Zarząd wykaże stratę przewyższającą sumę kapitałów zapasowego i rezerwowych oraz jedną trzecią kapitału zakładowego, Zarząd obowiązany jest niezwłocznie zwołać walne zgromadzenie celem powzięcia uchwały dotyczącej dalszego istnienia Spółki. Do dnia wydania niniejszej opinii taka uchwała nie została podjęta.

Zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości, stwierdzamy, 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 jednostce i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania sprawozdania finansowego, oświadczamy, iż nie stwierdziliśmy istotnych zniekształceń w sprawozdaniu z działalności.

Wrocław, dnia 31 maja 2017 roku



Luiza Berg

Biegły Rewident
nr ewid. 10898

Przeprowadzający badanie:

w imieniu BONA FIDE Luiza Berg, doradztwo, audyt,
podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych - nr w rejestrze 3819
z siedzibą we Wrocławiu, ul. Opolska 123 A/2

PATENT FUND S.A.
ul. Św. Mikołaja 8-11/201
50-125 Wrocław

Raport z badania
sprawozdania finansowego za okres
od 01 stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku

SPIS TREŚCI

I. CZĘŚĆ OGÓLNA RAPORTU	2
II. ANALIZA FINANSOWA SPÓŁKI	7
III. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA RAPORTU	10

I. CZĘŚĆ OGÓLNA RAPORTU

1. Dane identyfikujące Spółkę

1.1. Nazwa i forma prawna

Spółka działa pod firmą PATENT FUND S.A.

1.2. Siedziba Spółki

ul. Św. Mikołaja 8-11/201

50-125 Wrocław

1.3. Przedmiot działalności

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

- 1) Przedmiot przeważającej działalności przedsiębiorcy
 - (77.40.Z) dzierżawa własności intelektualnej i podobnych produktów, z wyłączeniem prac chronionych prawem autorskim,
- 2) Przedmiot pozostałej działalności przedsiębiorcy:
 - (70.22.Z) pozostałe doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania,
 - (64.99.Z) pozostała finansowa działalność usługowa, gdzie indziej niesklasyfikowana, z wyłączeniem ubezpieczeń i funduszy emerytalnych,
 - (64.19.Z) pozostałe pośrednictwo pieniężne,
 - (64.20.Z) działalność holdingów finansowych,
 - (64.30.Z) działalność trustów, funduszy i podobnych instytucji finansowych,
 - (70.21.Z) stosunki międzyludzkie (public relations) i komunikacja.

Spółka funkcjonuje jako fundusz wspierający komercjalizację przedsięwzięć wymagających ochrony patentowej, pomoc naukowcom, wynalazcom i wizjonerom w procesie uzyskiwania patentów i komercjalizacji efektów ich pracy. Wyszukuje i inwestuje w innowacyjne przedsięwzięcia z zamiarem wyjścia. W badanym okresie Spółka nie wygenerowała żadnych przychodów ze sprzedaży

1.4. Podstawa działalności

PATENT FUND S.A. działa na podstawie:

- Statutu Spółki sporządzonego w formie aktu notarialnego dnia 15 grudnia 2015 roku (Rep. A Nr 1481/2010) z późniejszymi zmianami,
- Kodeksu Spółek Handlowych.

1.5. Rejestracja w Sądzie Gospodarczym

08 marca 2011 roku Spółka została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego w Sądzie Rejonowym dla Wrocławia Fabrycznej we Wrocławiu, VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS: 0000380227.

1.6. Rejestracja w Urzędzie Skarbowym i Urzędzie Statystycznym

NIP 8943018070

REGON 021474517

1.7. Kapitał podstawowy i własny Spółki

Kapitał zakładowy (akcyjny) na dzień 31 grudnia 2016 roku wynosił 1 000 000,00 zł i dzielił się na 10 000 000 akcji, których każda ma wartość nominalną 0,10 zł.

W okresie badanym nie było zmian kapitału podstawowego.

Na kapitał własny Spółki na 31 grudnia 2016 roku składały się ponadto:

– kapitał zapasowy	1 207 899,40 zł,
– kapitał z aktualizacji wyceny	0,00 zł,
– kapitał rezerwowy	0,00 zł,
– zysk (strata) z lat ubiegłych	(1 796 391,63) zł,
– zysk netto (strata) roku bieżącego	(-79 337,74) zł.

Łącznie kapitał własny na 31 grudnia 2016 roku był dodatni i wynosił 332 170,03 zł. Suma skumulowanych strat wyniosła (minus) –1 875 729,37zł, a wartość kapitałów własnych wynosi łącznie 332 170,03 zł. Zgodnie z art. 397 Kodeksu Spółek Handlowych, jeżeli bilans sporządzony przez Zarząd wykaże stratę przewyższającą sumę kapitałów zapasowego i rezerwowych oraz jedną trzecią kapitału zakładowego, Zarząd obowiązany jest niezwłocznie zwołać walne zgromadzenie celem powzięcia uchwały dotyczącej dalszego istnienia Spółki. Do dnia wydania niniejszej opinii taka uchwała nie została podjęta.

1.8. Akcjonariat

Na dzień 31 grudnia 2016 roku struktura akcjonariatu Spółki przedstawiała się następująco:

Akcjonariusz	Ilość akcji	% głosów na Walnym Zgromadzeniu oraz udział w kapitale
Venture Incubator	8 103 585	81,04%
Pozostali inwestorzy	1 896 415	18,96%
Razem	10 000 000	100,00%

Spółka jest notowana na rynku New Connect.

1.9. Zarząd Spółki, Rada Nadzorcza

Na dzień 31 grudnia 2016 Zarząd składał się z następujących osób:

- Maciej Oniszczyk – Prezes Zarządu,

W trakcie audytowanego okresu nie było zmian w składzie Zarządu Spółki.

Skład Rady Nadzorczej, na dzień 31 grudnia 2016 roku przedstawiał się następująco:

- Maciej Jarzębowski – Przewodniczący Rady Nadzorczej,
- Alicja Olszar – Członek Rady Nadzorczej,
- Urszula Jarzębowska - Członek Rady Nadzorczej,
- Jakub Sitarz - Członek Rady Nadzorczej,
- Anna Sitarz Członek Rady Nadzorczej.

W badanym okresie nie było zmian w składzie Rady:

1.10. Informacja o jednostkach powiązanych

Spółka nie jest jednostką dominującą i nie sporządza skonsolidowanego sprawozdania, nie jest również jednostką zależną od innych podmiotów.

2. Dane identyfikujące zbadane sprawozdanie finansowe

Przedmiotem badania było sprawozdanie finansowe PATENT FUND S.A. sporządzone za okres od 01 stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku, obejmujące:

- bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2016 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 450 678,11 zł;
- rachunek zysków i strat za okres od 01 stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku wykazujący stratę netto w wysokości -79 337,74 zł;
- rachunek przepływów pieniężnych za okres od 01 stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę 2 054,94 zł;
- zestawienie zmian w kapitale własnym za okres od 01 stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę -79 337,74 zł;
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

3. Dane identyfikujące podmiot uprawniony i biegłego rewidenta przeprowadzającego badanie

Badanie sprawozdania finansowego PATENT FUND S.A. za okres od 01 stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku zostało przeprowadzone przez Bona Fide Luiza Berg, Audyt doradztwo z siedzibą we Wrocławiu, ul. Opolska 123 A/2, podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych, wpisany na listę Krajowej Izby Biegłych Rewidentów pod nr 3819. 94

Wyboru biegłego rewidenta dokonała Rada Nadzorcza badanej Spółki na podstawie uchwały z dnia 16 maja 2017 roku.

Badanie zostało przeprowadzone na podstawie umowy o badanie z dnia 23 maja 2017 roku, w terminie od 23 maja 2017 roku do dnia wydania opinii, przez kluczowego biegłego rewidenta Luizę Berg (nr ewidencyjny 10898).

Oświadczamy, że podmiot uprawniony Bona Fide Luiza Berg, Audyt doradztwo oraz biegły rewident badający opisane sprawozdanie finansowe spełniają warunki do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o badanym sprawozdaniu - zgodnie z art. 56, 57 i 60 Ustawy z 7 maja 2009 roku o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (tekst jednolity z dnia 20 czerwca 2016 roku, Dz.U. z 2016 roku, poz. 1 000).

Spółka w czasie badania udostępniła biegłemu rewidentowi żądane dane i udzieliła informacji i wyjaśnień niezbędnych do przeprowadzenia badania oraz poinformowała o braku istotnych zdarzeń, które nastąpiły po dacie bilansu, do dnia złożenia oświadczenia. Biegły rewident nie był ograniczony w doborze właściwych metod badania.

4. Informacje o sprawozdaniu finansowym za rok poprzedni

Sprawozdanie finansowe za rok poprzedni zostało zatwierdzone przez Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy dnia 30 czerwca 2016 roku (Uchwała nr 6/06/ZWZ/20160). Uchwałą nr 8/06/ZWZ/2016 postanowiono stratę Spółki wypracowaną za rok 2015 pokryć z zysków przyszłych. Sprawozdanie finansowe zostało złożone do KRS dnia 15 lipca 2016 roku, a do Urzędu Skarbowego dnia 19 lipca 2016 roku.

Sprawozdanie finansowe za okres od 01 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku podlegało badaniu przez biegłego rewidenta. O sprawozdaniu tym, w dniu 13 czerwca 2016 roku, biegły rewident Bożena Hryńczak (nr ew. 10250), działający w imieniu podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych Grupa Audyt Sp. z o.o. z siedzibą we Wrocławiu (podmiot uprawniony do badania wpisany na listę KIBR pod numerem 2637), wydał opinię bez zastrzeżeń, z komentarzem objaśniającym, dotyczącym poziomu strat Spółki oraz poziomu kapitałów własnych. Biegły rewident zwrócił również uwagę na fakt, że Spółka w roku 2015 zaprzestała działalności operacyjnej, sportowo – rekreacyjnej, przekazując jej prowadzenie Spółce Wakepark Wrocław Sp. z o.o.

II. ANALIZA FINANSOWA SPÓŁKI

Poniżej przedstawiono wybrane wielkości z bilansu, rachunku zysków i strat oraz podstawowe wskaźniki finansowe badanego okresu oraz okresu poprzedniego.

1. Podstawowe wartości z bilansu

	01.01.2016 - 31.12.2016	% sumy bilansowej	01.01.2015 - 31.12.2015	% sumy bilansowej
AKTYWA				
Aktywa trwałe	194 262	43,1	198 194	45,9
Wartości niematerialne i prawne	0	-	0	-
Rzeczowe aktywa trwałe	194 262	43,1	198 191	45,9
Należności długoterminowe	0	-	0	-
Inwestycje długoterminowe	0	-	3	0,0
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0	-	0	-
Aktywa obrotowe	256 416	56,9	233 832	54,1
Zapasy	0	-	0	-
Należności krótkoterminowe	128 014	28,4	130 744	30,3
w tym z tytułu dostaw i usług	1 711	0,4	28 502	6,6
Inwestycje krótkoterminowe	128 402	28,5	101 347	23,5
Rozliczenia międzyokresowe	0	-	1 741	0,4
SUMA AKTYWÓW	450 678	100,0	432 026	100,0
PASYWA				
Kapitał własny	332 170	73,7	411 508	95,3
Kapitał podstawowy	1 000 000	221,9	1 000 000	231,5
Kapitał zapasowy	1 207 899	268,0	1 207 899	279,6
Kapitał z aktualizacji wyceny	0	-	0	-
Pozostałe kapitały rezerwowe	0	-	0	-
Zysk (strata) z lat ubiegłych	(1 796 392)	-398,6	(1 530 514)	-354,3
Zysk (strata) netto	(79 338)	-17,6	(265 878)	-61,5
Zobowiązania i rezerwy	118 508	26,3	20 518	4,7
Rezerwy na zobowiązania	0	-	0	-
Zobowiązania długoterminowe	0	-	0	-
Zobowiązania krótkoterminowe	118 508	26,3	20 518	4,7
w tym z tytułu dostaw i usług	88 290	19,6	14 926	3,5
Rozliczenia międzyokresowe	0	-	0	-
SUMA PASYWÓW	450 678	100,0	432 026	100,0

2. Podstawowe wielkości z rachunku zysków i strat

Wyszczególnienie	01.01.2016- 31.12.2016	01.01.2015 - 31.12.2015	% do przych. ze sprzedaży
Przychody ze sprzedaży	0	81 863	100,0%
Koszty działalności operacyjnej	129 013	357 591	436,8%
Wynik brutto ze sprzedaży	(129 013)	(275 728)	(336,8 %)
Wynik na pozostałych przychodach i kosztach operacyjnych	(50 281)	27 207	33,2%
Wynik na działalności finansowej	99 956	(17 357)	(21,2 %)
Wynik finansowy brutto	(79 328)	(265 878)	(324,8 %)
Podatek dochodowy	0	0	0,0%
Wynik finansowy netto	(79 328)	(265 878)	(324,8 %)

3. Podstawowe wskaźniki finansowe

	01.01.2016 - 31.12.2016	01.01.2015 - 31.12.2015
Rentowność majątku		
<u>wynik finansowy netto</u> średnioroczny stan aktywów	-18,0%	-61,5%
Rentowność kapitału własnego		
<u>wynik finansowy netto</u> średnioroczny stan kapitału własnego	-21,3%	-64,6%
Rentowność netto sprzedaży		
<u>wynik finansowy netto</u> przychody ze sprzedaży	-	-324,8%
Wskaźnik płynności I		
<u>aktywa obrotowe ogółem</u> zobowiązania krótkoterminowe	2,16	11,40
Wskaźnik płynności II		
<u>aktywa obrotowe ogółem - zapasy</u> zobowiązania krótkoterminowe	2,16	11,40
Szybkość spłaty należności w dniach		
<u>średni stan należności z tytułu dostaw i usług x 365dni</u> przychody ze sprzedaży	-	127
Szybkość spłaty zobowiązań w dniach		
<u>średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x 365dni</u> koszty działalności operacyjnej	250	15

4. Komentarz

Po stronie aktywów największą pozycją są rzeczowe aktywa trwałe w wysokości 194 262,22 zł, które stanowią 43,1 % sumy bilansowej.

Wśród pasywów Spółki kapitał zakładowy wynosi 1 000 000,00 zł i stanowi 221,9% sumy bilansowej. Łącznie kapitał własny na dzień 31 grudnia 2016 roku był dodatni i wynosił 332 170,03 zł. Suma skumulowanych strat wyniosła (minus) -1 875 729,37zł. Zgodnie z art. 397 Kodeksu Spółek Handlowych, jeżeli bilans sporządzony przez Zarząd wykaże stratę przewyższającą sumę kapitałów zapasowego i rezerwowych oraz jedną trzecią kapitału zakładowego, Zarząd obowiązany jest niezwłocznie zwołać walne zgromadzenie celem powzięcia uchwały dotyczącej dalszego istnienia Spółki. Do dnia wydania niniejszej opinii taka uchwała nie została podjęta. Szczegóły dotyczące kapitałów Spółki zostały opisane w punkcie 1.7 części ogólnej niniejszego raportu z badania.

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania wyniosły 118 508,08 zł. Całość zobowiązań stanowią zobowiązania krótkoterminowe.

W okresie od 01 stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku Spółka nie zrealizowała żadnych przychodów i jednocześnie poniosła koszty działalności operacyjnej w kwocie 129 012,88 zł. Po uwzględnieniu wyniku na działalności finansowej (zysk: 99 956,00 zł) oraz wyniku na pozostałej działalności operacyjnej (strata: -50 280,86 zł) Spółka zamknęła cały okres sprawozdawczy stratą netto w wysokości -79 337,74 zł.

Z uwagi, na to, że Spółka nie osiągnęła przychodów w badanym okresie i nie prowadziła działalności operacyjnej, odstąpiono od analizy wskaźników.

Uwzględniając wskaźniki dokonanej analizy ekonomiczno – finansowej oraz wyniki badania sprawozdania finansowego i zdarzeń gospodarczych, jakie nastąpiły po dniu bilansowym stwierdza się, że mimo występujących odchyłeń – aktualna sytuacja jednostki nie upoważnia do eksponowania zagrożenia dla kontynuacji jej działalności w roku następnym po roku badanym. Jednakże niezbędna jest kontrola wewnętrzna poziomu podstawowych wskaźników ekonomiczno – finansowych. Odnotować należy przy tym fakt, że jednostka poinformowała we Wprowadzeniu do sprawozdania finansowego o swej zdolności do kontynuacji działalności w niezmienionym zakresie.

III. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA RAPORTU

1. Ocena systemu księgowości i kontroli wewnętrznej

Spółka posiada dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady rachunkowości, określoną w art. 10 ustawy o rachunkowości. Zastosowane zasady rachunku kosztów, wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego są zgodne z przepisami ustawy o rachunkowości.

Księgi rachunkowe były prowadzone przez Profit Sp. z o.o. ,z siedzibą we Wrocławiu, na podstawie umowy o usługowe prowadzenie ksiąg rachunkowych, poza siedzibą Spółki. Ewidencja księgowa była prowadzona komputerowo przy użyciu oprogramowania InsERT - Rewizor.

Dostęp do danych i systemu ich przetwarzania mają wyłącznie osoby upoważnione.

Księgi rachunkowe Spółki zostały otwarte na dzień 01 stycznia 2016 roku.

Zapisy w księgach rachunkowych odzwierciedlają stan rzeczywisty operacji gospodarczych. Dane są wprowadzane kompletnie i poprawnie na podstawie zakwalifikowanych do zaksięgowania dowodów księgowych. Zapewniono ciągłość zapisów oraz bezbłądność działania stosowanych procedur.

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

Badanie systemu kontroli wewnętrznej było przeprowadzone w takim zakresie, w jakim wiąże się ona ze sprawozdaniem finansowym. Nie miało ono na celu ujawnienia wszystkich ewentualnych nieprawidłowości tego systemu. Dlatego nasz przegląd systemu kontroli wewnętrznej mógł nie ujawnić wszystkich istotnych słabości w strukturze tego systemu.

2. Informacja dodatkowa

Informacja dodatkowa o przyjętych zasadach rachunkowości oraz inne informacje zostały sporządzone w sposób kompletny i poprawny, stosownie do wymogów ustawy o rachunkowości.

3. Zestawienie zmian w kapitale własnym

Dane wykazane w zestawieniu zmian w kapitale własnym zostały prawidłowo powiązane z bilansem oraz księgami rachunkowymi i w sposób rzetelny i prawidłowy obrazują zmiany w kapitałach Spółki.

4. Rachunek przepływów pieniężnych

Rachunek przepływów pieniężnych został sporządzony przez Spółkę z uwzględnieniem przepisów Ustawy o rachunkowości, metodą pośrednią i wykazuje prawidłowe powiązanie odpowiednio z bilansem, rachunkiem zysków i strat oraz zapisami w księgach rachunkowych.

5. Sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki

Zgodnie z wymogami art. 49 ustawy o rachunkowości Zarząd sporządził sprawozdanie z działalności Spółki. Informacje zawarte w sprawozdaniu z działalności są zgodne z informacjami zawartymi w zbadanym sprawozdaniu finansowym.

6. Oświadczenie kierownictwa jednostki

Kierownictwo Spółki złożyło pisemne oświadczenie o kompletnym ujęciu danych w księgach rachunkowych, wykazaniu wszelkich zobowiązań warunkowych oraz o wszystkich istotnych zdarzeniach, które nastąpiły po dniu bilansowym.

7. Zgodność z prawem

Podczas badania nie stwierdziliśmy istotnych naruszeń prawa wpływające na sprawozdanie finansowe.

Wrocław, dnia 31 maja 2017 roku



Luiza Berg

Biegły Rewident

nr ewid. 10898

Przeprowadzający badanie:

w imieniu BONA FIDE Luiza Berg, audyt, doradztwo,

podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych - nr w rejestrze 3819

z siedzibą we Wrocławiu, ul. Opolska 123 A/2