

**ARAMUS SPÓŁKA AKCYJNA
Z SIEDZIBĄ W KRAKOWIE**

**RAPORT Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
ZA ROK OBROTOWY 2015**

Kraków, marzec 2016 roku

A. INFORMACJE OGÓLNE

1. Dane identyfikujące badaną Spółkę

- 1.1. Aramus Spółka Akcyjna z siedzibą w Krakowie, ul. Balicka nr 35, 30-149 Kraków (zwana dalej „Spółką”), została zarejestrowana w dniu 08.01.2007 roku przez Sąd Rejonowy dla Krakowa – Śródmieścia w Krakowie, XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego. Spółka działała dawniej pod firmą „Północ Nieruchomości Spółka Akcyjna”, która powstała w wyniku przekształcenia spółki z ograniczoną odpowiedzialnością, na podstawie uchwały podjętej przez Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników w dniu 15 grudnia 2006 roku.
Uchwałą numer 6 z dnia 5 listopada 2013 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Północ Nieruchomości Spółka Akcyjna, dokonało zmiany statutu w zakresie zmiany nazwy firmy z Północ Nieruchomości Spółka Akcyjna na firmę Aramus Spółka Akcyjna, którą w dniu 3 marca 2014 roku zarejestrował Sąd Rejonowy dla Krakowa – Śródmieścia w Krakowie, Wydział XI Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego.
- 1.2. Ponadto podstawę prawną legalizującą działalność Spółki stanowi:
- wpis do rejestru przedsiębiorców w KRS pod numerem 0000271496 z dnia 8 stycznia 2007 roku w Krajowym Rejestrze Sądowym Sądu Rejonowego dla Krakowa - Śródmieścia w Krakowie, XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego,
 - numer identyfikacji podatkowej NIP 6772272339,
 - numer identyfikacyjny Regon 120279176.
- 1.3. Rzeczywisty przedmiot działalności Spółki, wynikający ze statutu i wpisu do rejestru przedsiębiorców stanowi:
- kupno i sprzedaż nieruchomości na własny rachunek,
 - wynajem i zarządzanie nieruchomościami własnymi lub dzierżawionymi,
 - realizacja projektów budowlanych związanych ze wznoszeniem budynków.
- 1.4. Na dzień bilansowy 31 grudnia 2015 roku występowały następujące powiązania Spółki z jednostkami zależnymi: Prospector Sp. z o.o. z siedzibą w Legnicy, Północ Nieruchomości Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie, Apartamenty Podgórskie Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie, Apartamenty Podgórskie Sp. z o.o. spółka komandytowa z siedzibą w Krakowie.
- 1.5. W badanym roku obrotowym oraz do dnia wyrażenia opinii, w skład Zarządu uprawnionego do reprezentacji Spółki wchodzi:
- Piotr Sumara – Prezes Zarządu
Magdalena Sumara – Członek Zarządu do dnia 22 czerwca 2015 roku
Konrad Sumara – Wiceprezes Zarządu od dnia 22 czerwca 2015 roku
Zgodnie z uchwałą Rady Nadzorczej numer 4 z dnia 22 czerwca 2015 roku do składu Zarządu nowej kadencji został powołany Konrad Sumara, obejmując funkcję Wiceprezesa Zarządu.

1.6. Kapitał własny kształtuje się następująco:

Wyszczególnienie	Stan na dzień 31.12.2014 roku	Stan na dzień 31.12.2015 roku
Kapitał (fundusz) własny	7 888 262,70	8 109 922,10
Kapitał (fundusz) podstawowy	3 190 000,00	3 190 000,00
Kapitał (fundusz) zapasowy	7 011 552,37	4 698 262,70
Zysk (strata) netto	- 2 313 289,67	221 659,40

Kapitał podstawowy na dzień bilansowy 31 grudnia 2015 roku wynosi 3.190.000,00 zł i dzieli się na 6.380.000 akcji, każda o wartości nominalnej 0,5 zł.

Struktura własności kapitału podstawowego Spółki na dzień 01.01.2015 i 31.12.2015 roku oraz na dzień zakończenia badania przedstawia się następująco:

Nazwisko i imię/ firma akcjonariusza	Liczba akcji	Udział % w ogólnej liczbie akcji	Liczba przysługujących głosów	Udział % w ogólnej liczbie głosów
Piotr Sumara	2 195 000,00	34,40%	3 195 000,00	38,13%
Konrad Sumara	2 080 000,00	32,60%	3 080 000,00	36,75%
Pozostali Akcjonariusze	2 105 000,00	33,00	2 105 000,00	25,12%
Razem	6 380 000,00	100,00%	8 380 000,00	100,00%

2. Informacje o sprawozdaniu finansowym za rok poprzedzający

- 2.1. Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2014 było zbadane przez podmiot BDI Audyt Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie, wpisany pod numerem 3036 na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów i otrzymało opinię bez zastrzeżeń ze zwróceniem uwagi na wykazaną ujemną rentowność prowadzonej działalności oraz niską wartość wskaźników płynności. Sprawozdanie to zostało zatwierdzone uchwałą nr 4 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy z dnia 22 czerwca 2015 roku. Zgodnie z uchwałą nr 8 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy z dnia 22 czerwca 2015 roku, strata netto za 2014 rok w kwocie 2.313.289,67 zł została pokryta kapitałem zapasowym.
- 2.2. Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający badany zostało złożone wraz z innymi dokumentami w Sądzie Rejonowym dla Krakowa - Śródmieścia w Krakowie, XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 31.07.2015 roku.
3. Dane identyfikujące podmiot uprawniony i biegłego rewidenta przeprowadzającego w jego imieniu badanie sprawozdania finansowego Spółki

- 3.1. Uchwałą nr 3 Rady Nadzorczej z dnia 26 listopada 2015 roku do badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2015 roku, wybrany został podmiot BDI Audyt Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie, ul. Śliczna 30 lok. 47, wpisany pod numerem 3036 na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów. W imieniu tego podmiotu badanie sprawozdania finansowego przeprowadził kluczowy biegły rewident Ireneusz Biernat, numer w rejestrze 10322.
- 3.2. Badanie sprawozdania finansowego, zgodnie z umową nr 73/B/2015 z dnia 8.12.2015 roku przeprowadzono w siedzibie Spółki w okresie od 9.12.2015 roku do 17.03.2016 roku.
- 3.3. Zarówno podmiot uprawniony BDI Audyt Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie, jak i przeprowadzający badanie w jego imieniu kluczowy biegły rewident Ireneusz Biernat (numer w rejestrze 10322) oświadczają, że pozostają niezależni od badanej Spółki, w rozumieniu art. 56 ust. 3 oraz ust. 4 ustawy z dnia 7 maja 2009 roku o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym.

4. Dostępność danych i oświadczenia Zarządu

- 4.1. Spółka udostępniła biegłemu prowadzone księgi rachunkowe i dokumenty stanowiące podstawę ich sporządzenia oraz udzieliła informacji, wyjaśnień i oświadczeń niezbędnych do wydania opinii biegłego rewidenta o badanym sprawozdaniu finansowym. Nie nastąpiło ograniczenie zakresu badania.
- 4.2. Ponadto Zarząd Spółki złożył w dacie zakończenia badania pisemne oświadczenie dotyczące m.in.:
 - kompletności, prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego przedłożonego do badania oraz uzupełniającego sprawozdania z działalności,
 - ujawnieniu w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań korespondujących z dniem bilansowym,
 - niezaistnieniu innych zdarzeń gospodarczych, wpływających istotnie na wielkość danych liczbowych wynikających ze sprawozdania finansowego.
- 4.3. Uzyskaliśmy pisemne potwierdzenie od Zarządu Spółki, iż w roku sprawozdawczym nie zostały naruszone przepisy prawa, a także postanowienia umowy Spółki mające wpływ na sprawozdanie finansowe.
Między dniem bilansowym 31.12.2015 roku, a datą zakończenia badania nie wystąpiły istotne zdarzenia gospodarcze, mające wpływ na roczne sprawozdanie finansowe i zysk bilansowy, przy czym uwzględnia się w tym zakresie oświadczenie złożone przez Zarząd Spółki.
- 4.4. Opinia i niniejszy raport zostały opracowane przez biegłego rewidenta na podstawie rewizyjnej dokumentacji, z uwzględnieniem:

- stosownych prób badawczych w zakresie wiarygodności i zgodności, w tym pozycji dominujących kwotowo,
- poziomu istotności ustalonego dla sprawozdania finansowego,
- zawodowego osądu biegłego rewidenta zgodności zdarzeń gospodarczych z operacjami księgowymi,
- sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wrywkowy – dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym.

B. DANE ANALITYCZNE

Zmiany wyniku działalności gospodarczej i bilansu oraz wartości wybranych wskaźników charakteryzujących sytuację finansową Spółki w latach 2015 – 2013, zostały wyliczone na podstawie danych finansowych zawartych w sprawozdaniach finansowych za wyżej wymienione lata.

1. Bilans

Aktywa (w złotych)

Wyszczególnienie	2015		2014		2013		Zmiana stanu			
	kwota	% udziału	kwota	% udziału	kwota	% udziału	kwota	%	kwota	%
							2015/2014		2015/2013	
Aktywa trwałe	20 565 772,81	93,11	21 130 003,61	88,27	14 345 789,05	88,85	-564 230,80	97,33	6 219 983,76	143,36
Wartości niematerialne i prawne	1 458 686,16	6,60	1 638 552,72	6,84	1 026 866,16	6,36	-179 866,56	89,02	431 820,00	142,05
Rzeczowe aktywa trwałe	13 314 589,73	60,28	14 231 361,99	59,45	317 968,74	1,97	-916 772,26	93,56	12 996 620,99	4 187,39
Należności długoterminowe					12 000,00	0,07			-12 000,00	
Inwestycje długoterminowe	5 753 280,05	26,05	5 244 140,35	21,91	12 984 416,15	80,42	509 139,70	109,71	-7 231 136,10	44,31
w jednostkach powiązanych	5 099 944,85	23,09	4 898 806,03	20,46	12 984 416,15	80,42	201 138,82	104,11	-7 884 471,30	39,28
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	39 216,87	0,18	15 948,55	0,07	4 538,00	0,03	23 268,32	245,90	34 678,87	864,19
Aktywa obrotowe	1 521 728,78	6,89	2 808 332,39	11,73	1 800 942,98	11,15	-1 286 603,61	54,19	-279 214,20	84,50
Zapasy	1 168 899,43	5,29	2 458 142,63	10,27	1 342 631,68	8,32	-1 289 243,20	47,55	-173 732,25	87,06
Należności krótkoterminowe	347 642,83	1,58	331 250,41	1,38	386 031,30	2,39	16 392,42	104,95	-38 388,47	90,06
Inwestycje krótkoterminowe	432,25		9 075,94	0,04	62 013,04	0,38	-8 643,69	4,76	-61 580,79	0,70
Krótkoterminowe rozliczenia m/o	4 754,27	0,02	9 863,41	0,04	10 266,96	0,06	-5 109,14	48,20	-5 512,69	46,31
Aktywa razem	22 087 501,59	100,00	23 938 336,00	100,00	16 146 732,03	100,00	-1 850 834,41	92,27	5 940 769,56	136,79

Pasywa (w złotych)

Wyszczególnienie	2015		2014		2013		Zmiana stanu			
	kwota	% udziału	kwota	% udziału	kwota	% udziału	kwota	%	kwota	%
							2015/2014		2015/2013	
Kapitał (fundusz) własny	8 109 922,10	36,71	7 888 262,70	32,95	10 184 869,08	63,08	221 659,40	102,81	-2 074 946,98	79,63
Kapitał (fundusz) podstawowy	3 190 000,00	14,44	3 190 000,00	13,32	3 190 000,00	19,76		100,00		100,00
Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)					-16 683,29	(0,10)			16 683,29	
Kapitał (fundusz) zapasowy	4 698 262,70	21,27	7 011 552,37	29,29	6 615 236,77	40,97	-2 313 289,67	67,01	-1 916 974,07	71,02
Zysk (strata) z lat ubiegłych					-273 960,08	(1,70)			273 960,08	
Zysk (strata) netto	221 659,40	1,00	-2 313 289,67	(9,66)	670 275,68	4,15	2 534 949,07	(9,58)	-448 616,28	33,07
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	13 977 579,49	63,29	16 050 073,30	67,05	5 961 862,95	36,92	-2 072 493,81	87,09	8 015 716,54	234,45
Rezerwy na zobowiązania	1 829 197,38	8,28	1 897 728,09	7,93	124 430,60	0,77	-68 530,71	96,39	1 704 766,78	1 470,05
Zobowiązania długoterminowe	9 762 128,62	44,20	8 607 357,53	35,96	5 677 185,63	35,16	1 154 771,09	113,42	4 084 942,99	171,95
wobec jednostek powiązanych	12 000,00	0,05	12 000,00	0,05	167 703,81	1,04		100,00	-155 703,81	7,16
Zobowiązania krótkoterminowe	2 354 123,49	10,66	5 544 987,68	23,16	157 885,42	0,98	-3 190 864,19	42,45	2 196 238,07	1 491,03
wobec jednostek powiązanych	165 036,90	0,75	377 479,61	1,58			-212 442,71	43,72	165 036,90	
Rozliczenia międzyokresowe	32 130,00	0,15			2 361,30	0,01	32 130,00		29 768,70	1 360,69
Pasywa razem	22 087 501,59	100,00	23 938 336,00	100,00	16 146 732,03	100,00	-1 850 834,41	92,27	5 940 769,56	136,79

Zgodnie z danymi wynikającymi z bilansu analitycznego na sytuację Spółki wpływają poniższe aspekty:

- Wykazana na dzień 31 grudnia 2015 roku wartość majątku Spółki i źródeł jego finansowania była niższa o 1.850.834,41 zł tj. o 7,73% w stosunku do 2014 roku.
- W majątku trwałym w porównaniu do roku poprzedniego, wystąpił spadek rzeczowych aktywów trwałych o kwotę 916.772,26 zł oraz wartości niematerialnych i prawnych o wartość 179.866,56 zł, natomiast w majątku obrotowym wystąpił istotny spadek zapasów w porównaniu do 2014 roku o 1.289.243,20 zł tj. o 52,45%.
- W badanym okresie w pasywach bilansu wystąpił wzrost kapitału własnego o 221.659,40 zł tj. o 2,81%, w porównaniu do 2014 roku, natomiast zobowiązania i rezerwy na zobowiązania zmniejszyły się o kwotę 2.072.493,81 zł tj. o 12,91% w stosunku do 2014 roku. W odniesieniu do roku poprzedniego, wystąpił znaczący spadek zobowiązań krótkoterminowych o 3.190.864,19 zł oraz wzrost zobowiązań długoterminowych o 1.154.771,09 zł, tj. o 13,42%

2. Rachunek zysków i strat (w złotych)

Wyszczególnienie	2015	rok	2014	rok	2013	rok	Zmiana stanu			
	kwota	% udziału	kwota	% udziału	kwota	% udziału	kwota	%	kwota	%
	2015/2014		2015/2013							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Działalność podstawowa										
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	769 101,39	35,78	2 761 908,71	88,08	4 414 918,54	91,61	-1 992 807,32	27,85	-3 645 817,15	17,42
Koszt własny sprzedaży	1 126 528,06	57,91	2 553 607,95	69,23	3 855 618,40	89,46	-1 427 079,89	44,12	-2 729 090,34	29,22
Wynik ze sprzedaży	-357 426,67		208 300,76		559 300,14		-565 727,43	(171,59)	-916 726,81	(63,91)
Pozostała działalność operacyjna										
Pozostałe przychody operacyjne	771 208,02	35,87	358 565,70	11,43	257 609,05	5,35	412 642,32	215,08	513 598,97	299,37
Pozostałe koszty operacyjne	329 711,24	16,95	730 009,55	19,79	229 087,61	5,32	-400 298,31	45,17	100 623,63	143,92
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	84 070,11		-163 143,09		587 821,58		247 213,20	(51,53)	-503 751,47	14,30
Działalność finansowa										
Przychody finansowe	609 391,37	28,35	15 264,54	0,49	146 601,43	3,04	594 126,83	3 992,20	462 789,94	415,68
Koszty finansowe	489 113,54	25,14	404 797,89	10,98	225 305,33	5,23	84 315,65	120,83	263 808,21	217,09
Zysk (strata) brutto	204 347,94		-552 676,44		509 117,68		757 024,38	(36,97)	-304 769,74	40,14
Podatek dochodowy	-17 311,46		1 760 613,23		-161 158,00		-1 777 924,69	(0,98)	143 846,54	10,74
Zysk (strata) netto	221 659,40		-2 313 289,67		670 275,68		2 534 949,07	(9,58)	-448 616,28	33,07

Analiza danych wynikających z rachunku zysków i strat wskazuje na występowanie następujących tendencji:

- Przychody netto ze sprzedaży w roku obrotowym 2015, zmniejszyły się o 72,15% w porównaniu do 2014 roku, natomiast w odniesieniu do 2013 roku, przychody netto ze sprzedaży zmniejszyły się o 82,58%.
- Wykazany wynik ze sprzedaży w 2015 roku stanowi ujemną wartość, tj. kwotę (-)357.426,67 zł, odmiennie niż w dwóch poprzedzających okresach obrachunkowych, w których na koniec 2014 i 2013 roku wynik ze sprzedaży ukształtował się na dodatnim poziomie.
- W badanym okresie Spółka odnotowała dodatni wynik z działalności operacyjnej oraz zysk brutto i netto, natomiast w poprzednim okresie obrachunkowym zakończonym w dniu 31 grudnia 2014 roku Spółka poniosła stratę z działalności operacyjnej, stratę brutto i stratę netto.

3. Wskaźniki charakteryzujące działalność gospodarczą oraz sytuację majątkową i finansową za lata 2015-2013

Wskaźniki rentowności

Wskaźniki rentowności	2015	2014	2013
Rentowność majątku (ROA) $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$	1,00%	-9,66%	4,15%
Rentowność netto sprzedaży $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{przychody ze sprzedaży}}$	28,82%	-83,76%	15,18%
Rentowność kapitału własnego (ROE) $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{kapitały własne}}$	2,73%	-29,33%	6,58%

Wskaźniki płynności finansowej

Wskaźniki płynności finansowej	2015	2014	2013
Wskaźnik płynności finansowej bieżącej (I stopnia) $\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności z tyt.dostaw i usług powyżej 12 mc}}{\text{zobowiązania krótkotermin*} - \text{zobow.krótkotermin.powyżej 12 mc}}$	0,62	0,50	7,90
Wskaźnik płynności finansowej szybkiej (II stopnia) $\frac{\text{aktywa obrot.} - \text{zapasy} - \text{kr.term.RMK czynne} - \text{należ.z tyt.dost.i usl.pow.12 mc}}{\text{zobowiązania krótkotermin*} - \text{zobow. z tyt.dostaw i usług pow. 12 mc}}$	0,14	0,06	1,97
Wskaźnik płynności finansowej natychmiastowej (III stopnia) $\frac{\text{inwestycje krótkoterminowe}}{\text{zobowiązania krótkotermin*} - \text{zobow. z tyt.dostaw i usług pow. 12 mc}}$	0,00	0,00	0,27

*przyjęte zobowiązania krótkoterminowe dla wyliczenia wskaźników płynności stanowią sumę: a)krótkoterminowych rezerw poz. B.I.2i3 pasywów; b)krótkoterminowych zobowiązań poz. B.III pasywów; c)krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych poz. B.IV.2 pasywów.

Wskaźniki efektywności wykorzystania majątku

Wskaźniki rotacji (obrotowość)	2015	2014	2013
Szybkość obrotu zapasów (w dniach) $\frac{\text{średni stan zapasów} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}$	861	251	196
Spływ należności (w dniach) $\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}$	12	13	12
Spłata zobowiązań (w dniach) $\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}$	25	3	5

Wskaźniki struktury finansowania

Wskaźniki struktury finansowania	2015	2014	2013
Wskaźnik ogólnego zadłużenia <u>zobowiązania ogółem</u> aktywa ogółem	63%	67%	37%
Wskaźnik struktury finansowania <u>kapitał własny + rezerwy długoterm. + zobowiązania długoterm.</u> suma pasywów	89%	76%	99%

- Zwiększenie wyniku finansowego netto na koniec 2015 roku wpłynęło na wykazanie dodatnich wartości wskaźników rentowności.
- Na koniec badanego roku obrotowego uzyskane wartości wskaźników płynności bieżącej i szybkiej nieznacznie zwiększyły się w porównaniu do 2014 roku.
- W badanym okresie wskaźnik spływu należności pozostał na podobnym poziomie jak w poprzednim roku, wskaźnik szybkości obrotu zapasami zwiększył się ze 196 dni w 2013 roku do 251 dni w 2014 roku i do 861 dni w 2015 roku, natomiast wskaźnik spłaty zobowiązań zwiększył swoją wartość z 5 dni w 2013 roku i 3 dni w 2014 roku do 25 dni w 2015 roku.
- Wskaźnik ogólnego zadłużenia zmniejszył się z 67% w 2014 roku do 63% w 2015 roku, natomiast wskaźnik struktury finansowania zwiększył się z 76% w 2014 roku do 89% w 2015 roku.

4. Zdolność Spółki do kontynuowania działalności w roku następnym po badanym

Analiza ekonomiczno – finansowa oraz wyniki badania sprawozdania finansowego wskazują na niską wartość wskaźników płynności oraz spadek przychodów ze sprzedaży. We wprowadzeniu do sprawozdania finansowego za rok zakończony dnia 31 grudnia 2015 roku, Zarząd spółki Aramus S.A. informuje o konieczności poprawy płynności finansowej, a także o działaniach mających na celu poprawę rentowności Spółki oraz przedstawił uzasadnienie przyjęcia zasady kontynuacji działalności przy sporządzaniu sprawozdania finansowego.

C. INFORMACJE SZCZEGÓŁOWE

1. Ocena istotnych dla sprawozdania finansowego aspektów prawidłowości stosowanego systemu rachunkowości

Spółka posiada aktualną, zatwierdzoną przez Zarząd pisemną dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości o której mowa w art. 10 ustawy o rachunkowości. Przyjęte przez Spółkę zasady rachunkowości były dostosowane do jej potrzeb i zapewniały wyodrębnienie w rachunkowości wszystkich zdarzeń istotnych do oceny sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego Spółki, przy zachowaniu zasady ostrożności. Księgi rachunkowe prowadzone były przy wykorzystaniu komputerowego systemu finansowo - księgowego ERP Optima wyprodukowanego przez Comarch S.A. Stosowany program spełnia wymogi określone w ustawie o rachunkowości.

Otwarcia ksiąg dokonano w sposób prawidłowy, z zachowaniem zasady ciągłości bilansowej.

W trakcie przeprowadzonego badania sprawozdania finansowego dokonaliśmy wyrywkowego sprawdzenia prawidłowości działania systemu rachunkowości. Nie stwierdziliśmy istotnych nieprawidłowości ksiąg rachunkowych, które mogłyby mieć istotny wpływ na sprawozdanie finansowe, w tym dotyczących:

- zasadności i ciągłości stosowanych zasad rachunkowości,
- rzetelności ksiąg rachunkowych, bezbłędności ksiąg rachunkowych oraz powiązania zapisów w ramach ksiąg rachunkowych,
- udokumentowania operacji gospodarczych,
- prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych na podstawie sald zatwierdzonego bilansu za okres poprzedni,
- powiązania zapisów z dowodami księgowymi i sprawozdaniem finansowym,
- spełnienia warunków, jakim powinna odpowiadać ochrona dokumentacji księgowej oraz przechowywania ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych.

Dokumenty przed ujęciem w księgach rachunkowych są zatwierdzone pod względem merytorycznym i księgowym. Dowody księgowe zawierają stwierdzenie zakwalifikowania do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja). Ewidencja księgowa pozwala na uzyskanie niezbędnych informacji dla celów sporządzenia sprawozdania finansowego.

Dokumentacja przyjętych zasad rachunkowości, księgi rachunkowe, o których mowa w art. 10 i 13 ustawy o rachunkowości oraz dowody księgowe, dokumenty inwentaryzacyjne i sprawozdania finansowe przechowywane są w sposób poprawny w siedzibie Spółki.

Spółka dokonała inwentaryzacji składników w obowiązującym terminie zgodnie z zasadami rachunkowości, a stwierdzone różnice inwentaryzacyjne rozliczono i ujęto w księgach roku. Księgi rachunkowe wraz z dokumentacją stanowiącą podstawę do ewidencji operacji gospodarczych są podstawą do sporządzenia zbadanego sprawozdania finansowego.

2. Informacje o niektórych istotnych pozycjach sprawozdania

2.1. Zbadane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2015 obejmuje:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- bilans sporządzony na dzień 31.12.2015 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 22.087.501,59 zł,
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2015 do 31.12.2015 wykazujący zysk netto w wysokości 221.659,40 zł,
- zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 01.01.2015 do 31.12.2015 wykazujące wzrost kapitału własnego o kwotę 221.659,40 zł,
- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2015 do 31.12.2015 wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę 8.643,69 zł,
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

2.2. Aktywa i pasywa bilansu oraz pozycje kształtujące wynik działalności Spółki.

Struktura aktywów i pasywów bilansu Spółki, jak również pozycje kształtujących wynik działalności Spółki, zostały przedstawione w zbadanym sprawozdaniu finansowym za rok zakończony dnia 31 grudnia 2015 roku.

3. Informacja dodatkowa

Informacja dodatkowa obejmuje wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia. Informacja dodatkowa zawiera niezbędny zakres danych liczbowych i słownych. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia za rok zakończony dnia 31 grudnia 2015 roku sporządzone zostały, we wszystkich istotnych aspektach zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości oraz wydanymi na jej podstawie przepisami.

4. Sprawozdanie z działalności spółki

Sprawozdanie z działalności za rok obrotowy 2015 spełnia wymogi określone w art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości, a informacje i liczbowe dane w nim zawarte są zgodne z danymi zbadanego sprawozdania finansowego.

D. INFORMACJE KOŃCOWE

Podsumowanie wyników badania zawarte jest w opinii biegłego rewidenta, stanowiącej odrębny dokument, wymagany przez ustawę o rachunkowości. Opinia bez zastrzeżeń ze zwróceniem uwagi na niską wartość wskaźników płynności oraz spadek przychodów ze sprzedaży, wydana w dniu 17 marca 2016 roku – ze względu na wyrywkową metodę badania sprawozdania finansowego – nie ma w części dotyczącej rozliczeń budżetowych charakteru audytu podatkowego. W badaniu poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego i ksiąg rachunkowych posłużono się próbkami rewizyjnymi na podstawie, których wnioskowano o poprawności badanych pozycji i sprawozdania finansowego jako całości.

Ireneusz Biernat
numer w rejestrze 10322
kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie w imieniu
BDI Audyt Sp. z o.o.
31-444 Kraków, ul. Śliczna 30 lok. 47,
podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych nr 3036

Kraków, 17 marzec 2016 roku