



Biuro Usług Audytorskich i Rachunkowych Sp. z o.o.

Opinia wraz z raportem

**z przebiegu i rezultatów
badania sprawozdania finansowego**

MAKORA
Krośnieńska Huta Szkła
Spółka Akcyjna

na dzień 31 grudnia 2015 roku

Warszawa, marzec 2016

Opinia

Niezależnego Biegłego Rewidenta

Dla Akcjonariuszy, Rady Nadzorczej i Zarządu

MAKORA

Krośnieńska Huta Szkła

Spółka Akcyjna

- I. Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego za rok 2015 **MAKORA Krośnieńska Huta Szkła Spółki Akcyjnej** z siedzibą w Tarnowcu 79, 38-204 Tarnowiec, na które się składa:
1. wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
 2. bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2015 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 3.598.114,20 złotych;
 3. rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku, wykazujący stratę netto w wysokości 1.285.160,97 złotych;
 4. zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku, wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę 1.493.485,35 złotych;
 5. rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku, wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę 629,65 złotych;
 6. informacje dodatkowe i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności odpowiedzialny jest kierownik jednostki.

Kierownik jednostki oraz członkowie rady nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w Ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (DzU z 2009 r. nr 152 poz. 1223 z późniejszymi zmianami), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności tego sprawozdania finansowego z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunko-

wości, a ponadto wyrażenie opinii o tym, czy przedstawia ono rzetelnie i jasno, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy jednostki oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

II. Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

1. rozdziału 7 ustawy o rachunkowości;
2. krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez jednostkę zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wrywkowy – dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego.

Uważamy, że badanie dało wystarczającą podstawę do wyrażenia opinii.

III. Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:

1. przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31 grudnia 2015 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku;
2. zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych;
3. jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu jednostki.

IV. Nie zgłaszając zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności zbadanego sprawozdania finansowego zwracamy uwagę Odbiorców niniejszej opinii, że:

1. Jednostka posiada zobowiązania z tytułu kredytu oraz zobowiązania budżetowe, które nie są spłacane w związku z brakiem środków pieniężnych.
2. Jednostka posiada majątek w postaci inwestycji długoterminowych o wartości 3.369.500,00 zł. Brak jest możliwości zweryfikowania czy jest to wartość godziwa.

- V. 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.



.....
Andrzej Krajewski
Kluczowy Biegły Rewident
(nr ewid. 6444)

PREZES ZARZĄDU


Andrzej Krajewski

W imieniu:

**KTB Biuro Usług Audytorskich
i Rachunkowych Spółka z o.o.**
ul. Stryjeńskich 8/290, 02-791 Warszawa
(nr 132 na liście podmiotów uprawnionych do
badania sprawozdań finansowych)

**KTB BIURO USŁUG AUDYTORSKICH
I RACHUNKOWYCH Sp. z o.o.**
02-791 Warszawa, ul. Stryjeńskich 8 lok. 290
tel. (022) 448-03-10, tel./faks (022) 448-03-20
REGON 010693343, NIP 527-10-06-810

Warszawa, 4 marca 2016 roku

RAPORT

uzupełniający opinię

z badania
sprawozdania finansowego
za rok 2015

MAKORA
Krośnieńska Huta Szkła
Spółka Akcyjna

Warszawa, 4 marca 2016 roku

Spis treści

	str.
<i>Część ogólna</i>	
I. Informacje wstępne	7
II. Ogólna charakterystyka jednostki	8
III. Ocena prawidłowości stosowanego systemu rachunkowości	9
IV. Ocena funkcjonowania kontroli wewnętrznej	10
V. Ogólna ocena inwentaryzacji majątku	10
<i>Część szczegółowa</i>	
I. Skrócony bilans, skrócony rachunek zysków i strat oraz zestawienie zmian w kapitale własnym i rachunek przepływów pieniężnych	11
II. Kluczowe wskaźniki	16
III. Aktywa	17
A. Aktywa trwałe	17
1. Wartości niematerialne i prawne	17
2. Inwestycje długoterminowe	18
B. Aktywa obrotowe	19
1. Należności krótkoterminowe	19
2. Inwestycje krótkoterminowe	20
3. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	20
IV. Pasywa	21
A. Kapitał własny	21
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	22
1. Zobowiązania krótkoterminowe	22
V. Rachunek zysków i strat – ustalenie wyniku finansowego	24
A. Przychody i zyski	24
B. Koszty i straty	25
C. Ustalenie wyniku finansowego netto	26
VI. Rozliczenia z budżetem oraz z ZUS	27
VII. Kompletność i prawidłowość danych zawartych w informacjach dodatkowych i objaśnieniach oraz wprowadzeniu do sprawozdania finansowego	28
VIII. Prawidłowość sporządzenia rachunku przepływów pieniężnych	28
IX. Ocena sprawozdania Zarządu z działalności Spółki	28
X. Klauzula końcowa	29
XI. Informacja dodatkowa dotycząca raportu	29

Raport

z badania sprawozdania finansowego

Część ogólna

I. Informacje wstępne.

1. Niniejsze badanie zostało przeprowadzone przez **KTB Biuro Usług Audytorskich i Rachunkowych Spółka z o.o.** z siedzibą w Warszawie przy ul. Stryjeńskich 8/290 na podstawie umowy zawartej w dniu 10 grudnia 2015 roku.

Badanie przeprowadziliśmy w lutym 2016 roku – w siedzibie Spółki.

2. Przedmiotem badania było sprawozdanie finansowe, obejmujące:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2015 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 3.598.114,20 złotych;
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku, wykazujący stratę netto w wysokości 1.285.160,97 złotych;
- zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku, wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę 1.493.485,35 złotych;
- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku, wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę 629,65 złotych;
- informacje dodatkowe i objaśnienia;
- sprawozdanie z działalności Spółki;
- oraz księgi rachunkowe i dokumentację finansowo-księgową za rok 2015, na podstawie których sporządzono te sprawozdania.

W ramach zlecenia dokonaliśmy oceny ksiąg rachunkowych w aspekcie przestrzegania przepisów prawnych oraz zasad prawidłowej rachunkowości.

3. Kierownik badanej jednostki potwierdził w oświadczeniu kompletność zamknięcia ksiąg rachunkowych i ujęcia w rocznym sprawozdaniu finansowym dokumentów, dotyczących badanego okresu oraz poinformował, że między dniem sporządzenia sprawozdania a dniem złożenia oświadczenia nie wystąpiły żadne istotne zdarzenia.

4. Zakres i sposób przeprowadzonych przez nas badań wynika z dokumentacji roboczej z badania, sporządzonej i przechowywanej przez *KTB Biuro Usług Audytorskich i Rachunkowych*.

5. W trakcie badania jednostka udostępniła – wskazane przez biegłego rewidenta – dokumenty, dane, informacje, wyjaśnienia i oświadczenia, niezbędne do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego. Nie wystąpiło ograniczenie zakresu badania. Osoby przeprowadzające badanie są niezależne.

6. Rada Nadzorcza dokonała wyboru podmiotu do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego.

II. Ogólna charakterystyka jednostki.

1. **MAKORA Krośnieńska Huta Szkła Spółka Akcyjna** z siedzibą w Tarnowcu została zawiązana aktem notarialnym w 18 października 2010 roku w Kancelarii Notarialnej w Poznaniu, ul. Mickiewicza 18/3 (repertorium A nr 10379/2010).

Rejestracji w Krajowym Rejestrze Sądowym dokonano w dniu 9 listopada 2010 roku pod numerem KRS 0000369826 – na czas nieoznaczony.

2. Kapitał akcyjny Spółki wynosi 4.490.000,00 złotych. Wartość jednej akcji wynosi: 1 złoty.

3. Skład Zarządu Spółki wg stanu na 31 grudnia 2015 roku jest następujący:

- Piotr Klomfas – Członek Zarządu

Zgodnie z wpisem w KRS oraz statutem do reprezentowania Spółki jest uprawniony zarząd. Sposób reprezentacji: każdy członek zarządu ma prawo do samodzielnej reprezentacji.

4. Skład Rady Nadzorczej Spółki jest następujący:

- Filip Dopierała
- Grzegorz Leszczyński.

5. Przedmiotem działalności Spółki jest: produkcja szkła gospodarczego, produkcja i obróbka pozostałego szkła, włączając szkło techniczne, produkcja sprzętu instalacyjnego, produkcja elektrycznego sprzętu oświetleniowego, sprzedaż detaliczna mebli, sprzętu oświetleniowego i pozostałych artykułów użytku domowego prowadzona w wyspecjalizowanych sklepach, transport drogowy towarów, pozostała sprzedaż detaliczna prowadzona w niewyspecjalizowanych sklepach, sprzedaż hurtowa niewyspecjalizowana, pozostała wyspecjalizowana sprzedaż hurtowa, wynajem i zarządzanie nieruchomościami własnymi.

mi lub dzierzawionymi oraz działalność usługowa związana z przeprowadzkami.

W badanym roku Spółka zajmowała się sprzedażą szkła gospodarczego oraz sprzedażą hurtową niewyspecjalizowaną.

6. Zatrudnienie na 31 grudnia 2015 roku – 1 osoba.

7. Numer statystyczny w systemie REGON brzmi:

180501426

8. Spółka jest płatnikiem podatku od towarów i usług VAT. Numer nadany przez Urząd Skarbowy w Krośnie brzmi:

NIP 684-258-48-78

9. Sprawozdanie finansowe za rok 2014 było badane przez KTB Biuro Usług Audytorskich i Rachunkowych Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie. Została wydana opinia bez zastrzeżeń.

10. W dniu 29 czerwca 2015 roku Zwyczajne Walne Zgromadzenie zatwierdziło sprawozdanie za rok 2014, postanawiając stratę netto w kwocie 1.332.153,21 zł pokryć z zysków lat przyszłych.

11. W dniu 22 lipca 2015 roku Zarząd Spółki złożył w Sądzie Rejonowym w Rzeszowie, XII Wydział Gospodarczy KRS następujące dokumenty: sprawozdanie finansowe za 2014 r., uchwałę o zatwierdzeniu sprawozdania finansowego za rok 2014 oraz sprawozdanie z działalności gospodarczej i opinię biegłego rewidenta.

III. Ocena prawidłowości stosowanego systemu rachunkowości.

Badana Spółka prowadzi ewidencję księgową w oparciu o zakładowy plan kont, dostosowany do jej specyfiki. Księgi Spółki są prowadzone techniką komputerową z zastosowaniem programu CORMACH CDN XL, który spełnia wymogi przewidziane w art. 10 ustawy o rachunkowości.

Badanie wykazało, że księgi Spółki są prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, na bieżąco oraz w sposób umożliwiający ich sprawdzenie. Podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe, stwierdzające dokonanie danej operacji gospodarczej.

Sposób ich gromadzenia i przechowywania jest przejrzysty i pozwala na łatwe powiązanie z księgami.

IV. Ocena funkcjonowania kontroli wewnętrznej.

Kontrola wewnętrzna jest sprawowana poprzez kontrolę funkcjonalną, polegającą na akceptacji i rozliczaniu poszczególnych transakcji. Fakt przeprowadzenia kontroli jest odnotowywany na dokumentach, stanowiących podstawę do księgowania poszczególnych operacji gospodarczych.

W wyniku badania stwierdzamy poprawność koncepcji i skuteczność działania przepisów oraz procedur kontroli wewnętrznej, która zapewnia w jednostce:

- prawidłowe i kompletne ujęcie operacji;
- właściwe udokumentowanie;
- sprawdzenie;
- przetworzenie;
- gromadzenie i przechowywanie;
- oraz ochronę zasobów jednostki.

V. Ogólna ocena inwentaryzacji majątku.

W badanym roku została przeprowadzona inwentaryzacja:

- środków pieniężnych;
- rozrachunków.

Różnice inwentaryzacyjne zostały rozliczone w roku obrotowym.

Środki pieniężne, zgromadzone na rachunkach bankowych, oraz rozrachunki zostały zinwentaryzowane drogą potwierdzeń przez banki i kontrahentów.

Należności sporne i wątpliwe, rozliczenia publicznoprawne zostały zinwentaryzowane drogą porównania danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami oraz drogą weryfikacji realnej wartości tych składników.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w przeprowadzeniu i rozliczeniu inwentaryzacji.

Część szczegółowa

I. Skrócony bilans, skrócony rachunek zysków i strat oraz zestawienie zmian w kapitale własnym i rachunek przepływów pieniężnych.

1. Skrócony bilans.

Aktywa

Wyszczególnienie	Stan na dzień	
	31 grudnia 2015 r.	31 grudnia 2014 r.
1.	2.	3.
A. Aktywa trwałe	3 369 500,00	5 210,49
I. Wartości niematerialne i prawne	0,00	684,00
II. Rzeczowe aktywa trwałe	0,00	4 526,49
III. Należności długoterminowe	0,00	0,00
IV. Inwestycje długoterminowe	3 369 500,00	0,00
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B. Aktywa obrotowe	228 614,20	1 088 439,75
I. Zapasy	0,00	41 394,83
II. Należności krótkoterminowe	222 355,56	963 174,63
III. Inwestycje krótkoterminowe	278,64	908,29
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	5 980,00	82 962,00
A k t y w a r a z e m	3 598 114,20	1 093 650,24

Pasywa

Wyszczególnienie	Stan na dzień	
	31 grudnia 2015 r.	31 grudnia 2014 r.
1.	2.	3.
A. Kapitał własny	1 787 912,19	-294 426,84
I. Kapitał podstawowy	4 490 000,00	4 490 000,00
II. Należne, lecz nie wniesione wkłady na poczet kapitału podstawowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
III. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	-9 962,07	-9 962,07
IV. Kapitał zapasowy	0,00	0,00
V. Kapitał z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
VI. Pozostałe kapitały rezerwowe	3 367 500,00	0,00
VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-4 774 464,77	-3 442 311,56
VIII. Zysk (strata) netto	-1 285 160,97	-1 332 153,21
IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	1 810 202,01	1 388 077,08
I. Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
II. Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
III. Zobowiązania krótkoterminowe	1 810 202,01	1 388 077,08
IV. Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
P a s y w a r a z e m	3 598 114,20	1 093 650,24

2. Skrócony rachunek zysków i strat.

Lp.	Wyszczególnienie	Dane za rok obrotowy:	
		bieżący 31-12-2015	poprzedni 31-12-2014
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	183 335,72	593 613,32
B.	Koszty działalności operacyjnej	513 730,49	1 130 063,74
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-330 394,77	-536 450,42
D.	Pozostałe przychody operacyjne	2 145,40	83 091,47
E.	Pozostałe koszty operacyjne	958 503,05	13 539,99
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-1 286 752,42	-466 898,94
G.	Przychody finansowe	25 000,79	29 171,04
H.	Koszty finansowe	23 409,34	894 425,31
I.	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	-1 285 160,97	-1 332 153,21
J.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.1.-J.2.)	0,00	0,00
1.	Zyski nadzwyczajne	0,00	0,00
2.	Straty nadzwyczajne	0,00	0,00
K.	Zysk (strata) brutto (I+/-J)	-1 285 160,97	-1 332 153,21
L.	Podatek dochodowy	0,00	0,00
M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
N.	Zysk (strata) netto (K-L-M)	-1 285 160,97	-1 332 153,21

3. Zestawienie zmian w kapitale własnym.

Lp.	Wyszczególnienie	2015	2014
I.	Kapitał własny na początek okresu (BO)	-294 426,84	1 037 726,37
	zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
	korekty błędów	0,00	0,00
II.	Kapitał własny na początek okresu (BO) po korektach	-294 426,84	1 037 726,37
1.	Kapitał podstawowy na początek okresu	4 490 000,00	4 490 000,00
	Zmiany kapitału podstawowego	0,00	0,00
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	wydania udziałów (emisji akcji)	0,00	0,00
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
	umorzenia udziałów (akcji)	0,00	0,00
	Kapitał podstawowy na koniec okresu	4 490 000,00	4 490 000,00
2.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy na początek okresu	0,00	0,00
	Zmiana należnych wpłat na kapitał podstawowy		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	Należne wpłaty na kapitał podstawowy na koniec okresu		
3.	Udziały (akcje) własne na początek okresu	-9 962,07	-9 962,07
	a) zwiększenie		0,00
	b) zmniejszenie		0,00
	Udziały (akcje) własne na koniec okresu	-9 962,07	-9 962,07
4.	Kapitał zapasowy na początek okresu	0,00	0,00
	Zmiany kapitału zapasowego	0,00	0,00
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	emisji akcji powyżej wartości nominalnej	0,00	0,00
	z podziału zysku (ustawowo)	0,00	0,00
	z podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)	0,00	0,00
	wpłata na podwyższenie kapitału podstawowego	0,00	0,00
	b) zmniejszenie: z tyt.	0,00	0,00
	z tyt. pokrycia straty	0,00	0,00
	Stan kapitału zapasowego na koniec okresu	0,00	0,00
5.	Kapitał z aktualizacji wyceny na początek okresu - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
	Zmiany kapitału z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
	zbycia środków trwałych	0,00	0,00
	Kapitał z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0,00	0,00
6.	Pozostałe kapitały rezerwowe na początek okresu	0,00	0,00
	Zmiany pozostałych kapitałów rezerwowych	3 367 500,00	0,00
	a) zwiększenie (z tytułu podziału zysku)	3 367 500,00	0,00
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
	Pozostałe kapitały rezerwowe na koniec okresu	3 367 500,00	0,00
7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-3 442 311,56	-3 155 339,84
	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	0,00	0,00
	zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
	korekty błędów	0,00	0,00
	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu po korektach	0,00	0,00
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	podziału zysku z lat ubiegłych	0,00	0,00
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
	Strata z lat ubiegłych na początek okresu	-3 442 311,56	-3 155 339,84
	zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
	korekty błędów podstawowych	0,00	0,00
	Strata z lat ubiegłych na początek okresu po korektach	-3 442 311,56	-3 155 339,84
	a) zwiększenie (z tytułu)	-1 332 153,21	-286 971,72
	przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	-1 332 153,21	-286 971,72
	b) zmniejszenie (z tytułu pokrycia z kapitału zapasowego)	0,00	0,00
	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-4 774 464,77	-3 442 311,56
	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-4 774 464,77	-3 442 311,56
8.	Wynik netto	-1 285 160,97	-1 332 153,21
	a) zysk netto	0,00	0,00
	b) strata netto	1 285 160,97	1 332 153,21
	c) odpisy z zysku	0,00	0,00
II.	Kapitał własny na koniec okresu (BZ)	1 787 912,19	-294 426,84
III.	K. własny po uwzgl. proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	0,00	0,00

4. Rachunek przepływów pieniężnych.

Wyszczególnienie	2015	2014
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I. Zysk (strata) netto	-1 285 160,97	-1 332 153,21
II. Korekty razem	1 218 889,64	832 809,13
1. Amortyzacja	684,00	12 996,00
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	-3 321,45	10 235,80
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	0,00	742 802,43
5. Zmiana stanu rezerw	0,00	0,00
6. Zmiana stanu zapasów	41 394,83	-22 187,27
7. Zmiana stanu należności	740 819,07	-11 226,27
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych z wyjątkiem pożyczek i kredytów	358 074,70	-27 156,56
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	76 982,00	127 345,00
10. Inne korekty	4 256,49	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	-66 271,33	-499 344,08
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I. Wpływy	25 000,00	392 656,00
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,00	91 280,00
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3. Z aktywów finansowych, w tym:	25 000,00	301 376,00
a) w jednostkach powiązanych	0,00	46 376,00
b) w pozostałych jednostkach	25 000,00	255 000,00
zbycie aktywów finansowych	0,00	250 000,00
dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
splata udzielonych pożyczek długoterminowych	0,00	0,00
odsetki	25 000,00	5 000,00
inne wpływy z aktywów finansowych	0,00	0,00
4. Inne wpływy inwestycyjne	0,00	0,00
II. Wydatki	3 367 500,00	0,00
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,00	0,00
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3. Na aktywa finansowe, w tym:	2 367 500,00	0,00
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach	2 367 500,00	0,00
nabycie aktywów finansowych	2 367 500,00	0,00
udzielone pożyczki długoterminowe	0,00	0,00
4. Inne wydatki inwestycyjne	1 000 000,00	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-3 342 500,00	392 656,00
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I. Wpływy	3 410 206,02	133 310,10
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	3 367 500,00	0,00
2. Kredyty i pożyczki	42 705,23	132 408,06
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
4. Inne wpływy finansowe	0,79	902,04
II. Wydatki	2 064,34	39 378,99
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych	0,00	0,00
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0,00	0,00
3. Inne niż wypłaty na rzecz właścicieli wydatki z tytułu podziału zysku	0,00	0,00
4. Spłaty kredytów i pożyczek	2 000,00	16 520,68
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0,00	0,00
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	0,00	10 878,47
8. Odsetki	64,34	11 978,84
9. Inne wydatki finansowe	0,00	1,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-/-II)	3 408 141,68	93 931,11
D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III+/-B.III+/-C.III)	-629,65	-12 756,97
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	-629,65	-12 756,97
zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
F. Środki pieniężne na początek okresu	908,29	13 665,26
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D); w tym:	278,64	908,29
o ograniczonej możliwości dysponowania	0,00	0,00

II. Kluczowe wskaźniki.

Lp.	Wyszczególnienie	2013 r.	2014 r.	2015 r.
Finansowanie				
1.	Płynność bieżąca środki obrotowe ogółem ----- zobowiązania bieżące	0,2	0,7	0,1
2.	Szybkość spłaty zobowiązań płynne środki obrotowe ----- zobowiązania bieżące	0,1	0,7	0,1
Wskaźniki zdolności do obsługi zadłużenia				
3.	Obciążenie majątku zobowiązaniami zobowiązania ogółem % ----- majątek ogółem	55,7	126,9	50,3
4.	Pokrycie majątku kapitałami własnymi kapitały własne % ----- majątek ogółem	44,3	-26,9	49,7

Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy musi podjąć uchwałę odnośnie ewentualnego dalszego kontynuowania działalności.

III. Aktywa.**A. Aktywa trwałe.****1. Wartości niematerialne i prawne.**

a) wartość początkowa

Lp.	Wyszczególnienie	BO na 01.01.2015 r.	Przychody			Rozchody			BZ (wartość brutto)
			z zakupów	nieodpłatnie przyjęte	inne	sprzedaż	nieodpłatnie przekazane	inne	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Wartość firmy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Inne wartości niematerialne i prawne	5 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 000,00
5	Razem	5 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 000,00

b) umorzenie

Lp.	Wyszczególnienie	Amortyzacja	Umorzenie				Wartość netto	
			BO na 01.01.2015 r.	Rozchody	Inne	BZ (11+12-13-14)	na dzień 1 stycznia 2015	na dzień 31 grudnia 2015
1.	2.	11.	12.	13.	14.	15.	16.	17.
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Wartość firmy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Inne wartości niematerialne i prawne	684,00	4 316,00	0,00	0,00	5 000,00	684,00	0,00
5	Razem	684,00	4 316,00	0,00	0,00	5 000,00	684,00	0,00

W 2015 nie wystąpiły zmiany w ewidencji wartości niematerialnych i prawnych.

Amortyzacja za badany rok wyniosła 684,00 zł.

Stan wartości niematerialnych i prawnych uznaje się za prawidłowy.

2. Inwestycje długoterminowe.

Wyszczególnienie	31 grudnia 2015 r.	31 grudnia 2014 r.
Nieruchomości	0,00	0,00
Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
Długoterminowe aktywa finansowe (w jedn. powiązanych)	2 369 500,00	0,00
– udziały lub akcje	2 369 500,00	0,00
– inne papiery wartościowe	0,00	0,00
– udzielone pożyczki	0,00	0,00
– inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
Inne inwestycje długoterminowe	1 000 000,00	0,00
Razem	3 369 500,00	0,00

W 2015 roku Spółka nabyła następujące *udziały* lub *akcje*:

– 99 udziałów w spółce Torus Investment Sp. z o.o.	2 000 000,00 zł
– 3.715.876 akcji w spółce Metanel SA	2 000,00 zł
– 294 udziałów w spółce Generator Małych Elektrowni Wodnych Sp. z o.o.	367 500,00 zł
Razem	2 369 500,00 zł

Inne długoterminowe aktywa finansowe – w kwocie 1.000.000,00 zł – dotyczą wpłaty na objęcie udziałów w Luna Capital LLC z siedzibą w Lewes w USA.

B. Aktywa obrotowe.**1. Należności krótkoterminowe.**

Lp.	Wyszczególnienie	31 grudnia 2015 r.	31 grudnia 2014 r.
1.	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00
a.	z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty:	0,00	0,00
	– do 12 miesięcy	0,00	0,00
	– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b.	inne	0,00	0,00
2.	Należności od pozostałych jednostek	1 417 367,40	1 278 041,80
a.	z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty:	559 444,78	348 773,42
	– do 12 miesięcy	559 444,78	348 773,42
	– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b.	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz in. świadczeń	3 568,00	51 454,35
c.	inne	854 354,62	877 814,03
d.	dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00
	Razem w wartości nominalnej	1 417 367,40	1 278 041,80
	Odpis aktualizujący wartość należności	1 195 011,84	314 867,17
	Razem należności netto	222 355,56	963 174,63

Należności z tytułu dostaw i usług – w kwocie 559.444,78 zł – są zgodne z ewidencją analityczną i księgą główną. Na należności wątpliwe został dokonany odpis aktualizujący ich wartość w wysokości 345.011,84 zł. Dokonano inwentaryzacji należności.

Należności z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń – w kwocie 3.568,00 zł – dotyczą podatku VAT do odliczenia w następnym okresie.

Inne należności – w kwocie 854.354,62 zł – dotyczą:

– należności z tytułu sprzedaży majątku finansowego	850 000,00 zł
– rozrachunków z pracownikami	55,32 zł
– wpłaty na rzecz komornika	4 299,30 zł
Razem	854 354,62 zł
Odpis aktualizujący wartość należności:	-850 000,00 zł
Razem	4 354,62 zł

Uznaje się stan należności krótkoterminowych za wykazany prawidłowo.

2. Inwestycje krótkoterminowe.

Lp.	Wyszczególnienie	31 grudnia 2015 r.	31 grudnia 2014 r.
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	278,64	908,29
a.	w jednostkach powiązanych:	0,00	0,00
	– udziały lub akcje	0,00	0,00
	– inne papiery wartościowe	0,00	0,00
	– udzielone pożyczki	0,00	0,00
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
b.	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
	– udziały lub akcje	0,00	0,00
	– inne papiery wartościowe	0,00	0,00
	– udzielone pożyczki	0,00	0,00
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
c.	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	278,64	908,29
	– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	278,64	908,29
	– inne środki pieniężne	0,00	0,00
	– inne aktywa pieniężne	0,00	0,00
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00
	Razem	278,64	908,29

Środki pieniężne w kasie i na rachunkach – wykazane w wysokości 278,64 zł – wynikają z raportu kasowego oraz wyciągów bankowych. Są zgodne z ewidencją analityczną. Ich realność potwierdzają: inwentaryzacja gotówki w kasie oraz potwierdzenia stanu na rachunkach bankowych na 31 grudnia 2015 roku.

Uznaje się stan inwestycji krótkoterminowych za wykazany prawidłowo.

3. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe.

Wyszczególnienie	31 grudnia 2015 r.	31 grudnia 2014 r.
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	5 980,00	82 962,00
Razem	5 980,00	82 962,00

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe – w kwocie 5.980,00 zł – dotyczą animacji akcji w I kwartale 2016 roku.

Pozycja prawidłowa.

IV. Pasywa.

A. Kapitał własny.

Lp.	Wyszczególnienie	31 grudnia 2015 r.	31 grudnia 2014 r.
1.	Kapitał podstawowy	4 490 000,00	4 490 000,00
2.	Należne, lecz nie wniesione wkłady na poczet kapitału podstawowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
3.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	-9 962,07	-9 962,07
4.	Kapitał zapasowy	0,00	0,00
5.	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
6.	Pozostałe kapitały rezerwowe	3 367 500,00	0,00
7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-4 774 464,77	-3 442 311,56
8.	Zysk (strata) netto	-1 285 160,97	-1 332 153,21
9.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
	Razem	1 787 912,19	-294 426,84

Kapitał podstawowy – w wysokości 4.490.000,00 zł – w ciągu badanego roku nie uległ zmianie.

Udziały (akcje) własne – w wysokości (-)9.962,07 zł – nie zmieniły się w porównaniu z bilansem otwarcia.

Pozostałe kapitały rezerwowe – w wysokości 3.367.500,00 zł – powstały w wyniku Uchwały Nadzwyczajnego Zgromadzenia Akcjonariuszy o podwyższeniu kapitału akcyjnego o 3.367.500,00 zł. Do dnia zakończenia badania sprawozdania finansowego za rok 2015 podwyższenie nie zostało zarejestrowane w KRS.

Strata z lat ubiegłych – w wysokości (-)4.774.464,77 zł – wzrosła w badanym roku z tytułu straty z 2014 roku.

Uznaje się stan kapitałów za wykazany prawidłowo.

B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania.**1. Zobowiązania krótkoterminowe.**

Lp.	Wyszczególnienie	31 grudnia 2015 r.	31 grudnia 2014 r.
1.	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
a.	z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności:	0,00	0,00
	– do 12 miesięcy	0,00	0,00
	– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b.	inne	0,00	0,00
2.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	1 810 202,01	1 388 077,08
a.	kredyty i pożyczki	1 003 293,22	939 242,99
b.	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	119 300,82	119 300,82
c.	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
d.	z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności:	534 397,46	274 006,54
	– do 12 miesięcy	534 397,46	274 006,54
	– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
e.	zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00
f.	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
g.	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	75 412,08	14 592,36
h.	z tytułu wynagrodzeń	59 344,43	24 530,37
i.	inne	18 454,00	16 404,00
3.	Fundusze specjalne	0,00	0,00
	R a z e m	1 810 202,01	1 388 077,08

Kredyty i pożyczki – w kwocie 1.003.293,22 zł – dotyczą następujących umów:

	Do zapłaty w 2016 roku
1. Umowy kredytowej z dnia 15 listopada 2011 roku z PKO BP SA na finansowanie bieżącej działalności gospodarczej do wysokości 1.000.000,00 zł	818 083,99 zł
2. Salda debetowego rachunków bankowych	813,23 zł
3. Umowy pożyczki z 2014 roku oraz z 2015 roku na kwotę 156.892,00 zł i naliczonych odsetek w kwocie 27.504,00 zł	184 396,00 zł
R a z e m	1 003 293,22 zł

Zobowiązania z tytułu dłużnych papierów wartościowych – w kwocie 119.300,82 zł – dotyczą emisji obligacji.

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług – w kwocie 534.397,46 zł – są zgodne z ewidencją analityczną i księgami rachunkowymi. Została dokonana inwentaryzacja zobowiązań.

Zobowiązania z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń – w kwocie 75.412,08 zł – dotyczą:

– składki ZUS	67 993,08 zł
– podatku od dochodu osób fizycznych	<u>7 419,00 zł</u>
Razem	75 412,08 zł

Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń – w kwocie 59.344,43 zł – dotyczą wynagrodzeń za rok 2015.

Inne zobowiązania – w kwocie 18.454,00 zł – obejmują:

– zobowiązania z tytułu nabycia akcji	14 500,00 zł
– rozrachunki z pracownikami	<u>3 954,00 zł</u>
Razem	18 454,00 zł

Pozycja prawidłowa.

V. Rachunek zysków i strat – ustalenie wyniku finansowego.

A. Przychody i zyski.

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Struktura w %
A.	PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY I ZRÓWNANE Z NIMI, w tym:		
	- od jednostek powiązanych	183 335,72	87,11
		0,00	0,00
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	9 000,00	4,28
II	Zmiana stanu produktów	0,00	0,00
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	174 335,72	82,83
B.	POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	2 145,40	1,01
I	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	
II	Dotacje	0,00	
III	Inne przychody operacyjne	2 145,40	
C.	PRZYCHODY FINANSOWE	25 000,79	11,88
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	
	- od jednostek powiązanych	0,00	
II	Odsetki, w tym:	25 000,79	
	- od jednostek powiązanych	0,00	
III	Zysk ze zbycia inwestycji	0,00	
IV	Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	
V	Inne	0,00	
D.	ZYSKI NADZWYCZAJNE	0,00	0,00
E.	OGÓŁEM (A+B+C+D)	210 481,91	100,00

Przychody netto ze sprzedaży i zrównanie z nimi – wykazane w sprawozdaniu finansowym w kwocie 183.335,72 zł – obejmują całość obciążeń odbiorców z tytułu wykonywanych dostaw i usług. Zostały zaksięgowane w okresie sprawozdawczym, którego dotyczą i wykazane w prawidłowej wysokości.

Pozostałe przychody operacyjne – w kwocie 2.145,40 zł – dotyczą otrzymanego zwrotu kosztów sądowych.

Przychody finansowe – w kwocie 25.000,79 zł – obejmują:

– odsetki z tytułu ratalnej sprzedaży udziałów	25 000,00 zł
– inne odsetki	0,79 zł
Razem	25 000,79 zł

Przychody zostały kompletnie ujęte w księgach rachunkowych badanego roku obrachunkowego i prawidłowo wykazane w rachunku zysków i strat.

B. Koszty i straty.

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Struktura w %
A.	KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	513 730,49	34,35
I	Amortyzacja	684,00	
II	Zużycie materiałów i energii	44,64	
III	Usługi obce	142 464,21	
IV	Podatki i opłaty, w tym:	19 529,28	
	- podatek akcyzowy	0,00	
V	Wynagrodzenia	150 872,23	
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	26 344,35	
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	1 836,73	
VIII	Wartość sprzed. produktów, usług, towarów i materiałów	171 955,05	
B.	POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	958 503,05	64,09
I	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	921 539,50	
III	Inne koszty operacyjne	36 963,55	
C.	KOSZTY FINANSOWE	23 409,34	1,56
I	Odsetki, w tym:	23 409,34	
	- dla jednostek powiązanych	0,00	
II	Strata ze zbycia inwestycji	0,00	
III	Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	
IV	Inne	0,00	
D.	STRATY NADZWYCZAJNE	0,00	0,00
E.	OGÓŁEM (A+B+C+D)	1 495 642,88	100,00

Wartość sprzedanych towarów i usług – w kwocie 171.955,05 zł – została prawidłowo wykazana w sprawozdaniu finansowym, zgodnie z ewidencją w księgach rachunkowych.

Koszty rodzajowe – wynoszące 341.775,44 zł – wynikają z ewidencji w księgach rachunkowych i dotyczą roku sprawozdawczego. Największy udział w

kosztach rodzajowych mają: wynagrodzenia (44,1%) oraz usługi obce (41,7%). Koszty rodzajowe wykazane w sprawozdaniu finansowym wynikają z ewidencji w księgach rachunkowych i dotyczą roku sprawozdawczego.

Pozostałe koszty operacyjne – w kwocie 958.503,05 zł – obejmują:

– koszty sądowe	3 172,89 zł
– odpis aktualizujący należności	880 144,67 zł
– spisane towary	41 394,83 zł
– utratę środków trwałych w budowie	4 526,49 zł
– spisane salda	29 264,17 zł
Razem	958 503,05 zł

Koszty finansowe – w wysokości 23.409,34 zł – dotyczą:

– naliczonych odsetek od pożyczek	23 345,00 zł
– innych odsetek	64,34 zł
Razem	23 409,34 zł

Koszty wykazane w sprawozdaniu finansowym wynikają z prawidłowo prowadzonej ewidencji analitycznej i syntetycznej. Zostały kompletnie ujęte w księgach 2015 roku.

C. Ustalenie wyniku finansowego netto.

Wyszczególnienie	Kwota
Przychody i zyski	210 481,91
Koszty i straty	1 495 642,88
Strata brutto	-1 285 160,97
Obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego, w tym:	0,000
podatek dochodowy od osób prawnych	0,00
pozostałe obowiązkowe obciążenia	0,00
Strata netto	-1 285 160,97

Wynik finansowy jest rezultatem poprawnie zamkniętych ksiąg rachunkowych i sporządzonego rachunku zysków i strat. W sprawozdaniu został wykazany w kwocie zgodnej z ewidencją rachunkową.

VI. Rozliczenia z budżetem oraz z ZUS.

1. Podatek dochodowy od osób prawnych.

Podatek dochodowy od osób prawnych nie wystąpił w badanym roku.

2. Podatek dochodowy od osób fizycznych.

Badaniem objęto prawidłowość naliczania podatku dochodowego od osób fizycznych, a także zapisy w ewidencji księgowej. Stwierdzamy prawidłowość naliczania podatku oraz spójność deklaracji rocznej z zapisami księgowymi.

3. Podatek od towarów i usług VAT.

Badaniem objęto deklaracje podatkowe VAT-7, rejestry zakupu i sprzedaży oraz ewidencję księgową podatku VAT za badany rok obrotowy. Stwierdzono prawidłowość wykazanego w deklaracjach VAT-7 podatku naliczonego i należnego oraz jego powiązanie z zapisami księgowymi.

4. ZUS, ubezpieczenie zdrowotne, fundusz pracy i fundusz gwarantowanych świadczeń pracowniczych.

Badaniem objęto miesięczne deklaracje składane w ZUS za badany rok obrotowy oraz ewidencję księgową naliczeń składek oraz rozliczeń z ZUS. Stwierdzono, że dokumenty składane w ZUS są spójne z ewidencją księgową.

VII. Kompletność i prawidłowość danych zawartych w informacjach dodatkowych i objaśnieniach oraz wprowadzeniu do sprawozdania finansowego.

Spółka sporządziła informacje dodatkowe i objaśnienia oraz wprowadzenie do sprawozdania finansowego, zgodnie z Ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (DzU z 2009 r. nr 152 poz. 1223 z późniejszymi zmianami). Dane, w nich zawarte, obejmują informacje, a także wyjaśnienia, pozwalające ocenić sytuację majątkową i finansową Spółki, jej wynik finansowy netto i rentowność.

Uznaje się sporządzone dokumenty za kompletne i prawidłowe.

VIII. Prawidłowość sporządzenia rachunku przepływów pieniężnych.

Spółka sporządziła rachunek przepływów pieniężnych, zgodnie z załącznikiem nr 8 do Ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (DzU z 2009 r. nr 152 poz. 1223 z późniejszymi zmianami).

Dane w nim zawarte są zgodne z ewidencją księgową.

IX. Ocena sprawozdania Zarządu z działalności Spółki.

Zarząd przedłożył badającemu sprawozdanie z działalności Spółki za rok 2015. Dane finansowe, zawarte w sprawozdaniu Zarządu, są zgodne z rocznym sprawozdaniem finansowym 2015.

Przedstawione sprawozdanie zawiera informacje przewidziane w art. 49 ust. 2 Ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (DzU z 2009 r. nr 152 poz. 1223 z późniejszymi zmianami).

W wyniku powyższych ustaleń sprawozdanie z działalności Spółki uznaje się za prawidłowe.

X. Klauzula końcowa.

Zbadane sprawozdanie finansowe za rok 2015 jest prawidłowe. Sytuacja majątkowa i finansowa jednostki oraz jej wynik finansowy i rentowność zostały przedstawione w sposób rzetelny i jasny.

Zarówno bilans na dzień 31 grudnia 2015 roku, wykazujący obustronnie sumę bilansową w kwocie 3.598.114,20 złotych, jak i rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku, wykazujący stratę netto w kwocie 1.285.160,97 złotych oraz wprowadzenie do sprawozdania finansowego, informacje dodatkowe i objaśnienia, zestawienie zmian w kapitale własnym i rachunek przepływów pieniężnych, zostały sporządzone zgodnie z załącznikami do Ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (DzU z 2009 r. nr 152 poz. 1223 z późniejszymi zmianami).

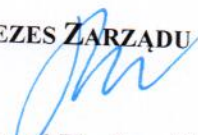
XI. Informacja dodatkowa dotycząca raportu.

Niniejszy raport zawiera 29 stron, kolejno ponumerowanych i zaparafowanych przez biegłego.



.....
Andrzej Krajewski
Kluczowy Biegły Rewident
(nr ewid. 6444)

PREZES ZARZĄDU



Andrzej Krajewski

W imieniu:

**KTB Biuro Usług Audytorskich
i Rachunkowych Spółka z o.o.**
ul. Stryjeńskich 8/290, 02-791 Warszawa
(nr 132 na liście podmiotów uprawnionych
do badania sprawozdań finansowych)

**KTB BIURO USŁUG AUDYTORSKICH
I RACHUNKOWYCH Sp. z o.o.**
02-791 Warszawa, ul. Stryjeńskich 8 lok. 290
tel. (022) 448-03-10, tel./faks (022) 448-03-20
REGON 010693343, NIP 527-10-06-810

Warszawa, 4 marca 2016 roku