

Zespół Biegłych Rewidentów „STORNO” Spółka z o.o.

ul. Wincentego Pola 10, 40-596 Katowice, tel. 603779679, e-mail: biuro@storno.pl

NIP 634 22 96 780
Nr ewid. KIBR-1822
Nr konta: Krakowski Bank Spółdzielczy
Oddział w Katowicach
17 8591 0007 0090 0661 0090 0001



KRS 0000082048
Kapitał zakładowy 5.000,00 zł
Spółka wpisana na listę
podmiotów uprawnionych
do badania sprawozdań
finansowych pod nr 1822

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

I. Dla:

Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy

II. Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego

LETUS CAPITAL Spółka Akcyjna
40-048 Katowice, ul. Kościuszki 30/6

na które składa się:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego
- 2) bilans sporządzony na dzień 31.12.2015r.,
który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą: **5.866.723,22 zł**
- 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2015r.
do 31.12.2015 r. wykazujący zysk netto w wysokości **15.157,97 zł**
- 4) zestawienie zmian w kapitale własnym za rok
obrotowy od 01.01.2015r. do 31.12.2015r. wykazujące
zwiększenie kapitału własnego o kwotę **564.607,97 zł**
- 5) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy
od 01.01.2015r. do 31.12.2015r. wykazujący zwiększenie
stanu środków pieniężnych o kwotę **21.604,20 zł**
- 6) dodatkowe informacje i objaśnienia

Za sporządzenie tego sprawozdania finansowego jest odpowiedzialny Zarząd Letus Capital SA.

Zarząd oraz członkowie rady nadzorczej jednostki są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. z 2013r. poz. 330 z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości tego sprawozdania finansowego oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia ono, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy jednostki oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.



III. 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 Letus Capital SA 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 dostarczyło wystarczającej podstawy dla wyrażenia opinii.

IV. Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe, obejmujące dane liczbowe i objaśnienia słowne :

- a) przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanego Letus Capital SA na dzień 31.12.2015 roku, jak też jej wyniku finansowego od 01.01.2015 roku do 31.12.2015 roku,
- b) sporządzone zostało we wszystkich istotnych aspektach zgodnie z określonymi w powołanej wyżej ustawie, zasadami rachunkowości (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu Letus Capital SA.

V. Sprawozdanie z działalności 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.

VI. Danuta Zdrojewska nr ewid. 4601

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie w imieniu

Zespołu Biegłych Rewidentów „STORNO” Sp. z o.o. nr ewid. 1822

VII. 40-596 Katowice, ul. Wincentego Pola 10

Katowice, 01.06.2016r.

PREZES ZARZĄDU

Danuta Zdrojewska
Biegły Rewident nr ewid 4601

Zespół Biegłych Rewidentów
„STORNO” sp. z o.o.
ul. W. Pola 10, 40-596 Katowice
NIP 634 22 96 780
Nr ewid KIBR 1822

Zespół Biegłych Rewidentów „STORNO” Spółka z o.o.

ul. Wincentego Pola 10, 40-596 Katowice, tel. 603779679, e-mail: biuro@storno.pl

NIP 634-22-96-780
Nr ewid. KIBR –1822
Nr konta: Krakowski Bank Spółdzielczy
Oddział w Katowicach



17 8591 0007 0090 0661 0090 0001

KRS 0000082048
Kapitał zakładowy 5.000,00 zł
Spółka wpisana na listę
podmiotów uprawnionych
do badania sprawozdań
finansowych pod nr 1822

R A P O R T

niezależnego biegłego rewidenta uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego za 2015 rok

**LETUS CAPITAL Spółka Akcyjna
40-048 Katowice, ul. Kościuszki 30/6**

sporządzony przez Zespół Biegłych Rewidentów „STORNO” Sp. z o.o. wpisany na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 1822.

A. Część ogólna

1. Dane identyfikujące badaną jednostkę

LETUS CAPITAL S.A. 40-048 Katowice, ul. Kościuszki 30/6

Przedmiotem działalności Spółki jest:

1. 66,19,Z Pozostała działalność wspomagająca usługi finansowe, z wyłączeniem ubezpieczeń i funduszów emerytalnych
2. 64,20,Z Działalność holdingów finansowych
3. 64,30,Z Działalność trustów, funduszów i podobnych instytucji finansowych
4. 66,30,Z Działalność związana z zarządzaniem funduszami
5. 70,10,Z Działalność firm centralnych (head offices) i holdingów, z wyłączeniem holdingów finansowych
6. 70,22,Z Pozostałe doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania
7. 73,11,Z Działalność agencji reklamowych
8. 73,20,Z Badanie rynku i opinii publicznej
9. 82,11,Z Działalność usługowa związana z administracyjną obsługą biura
- 10.47, , Handel detaliczny, z wyłączeniem handlu detalicznego pojazdami samochodowymi

Czas trwania Spółki jest nieoznaczony.

Na dzień 31.12.2015r. spółka nie zatrudniała pracowników.



2. Podstawa prawna działalności

Spółka Letus Capital SA powstała w wyniku przekształcenia spółki Goadvisers Sp. z o.o. w spółkę Goadvisers SA zgodnie z aktem notarialnym z dnia 17.06.2008r. Rep. A nr 9569/2008.

Spółka akcyjna Goadvisers SA została wpisana do rejestru sądowego Sądu Rejonowego Katowice- Wchód w Katowicach Wydział VIII Gospodarczy – KRS w dniu 01.08.2008r. pod numerem

KRS 0000310902

Zgodnie z aktem notarialnym Rep. A nr 2023/2012 z dnia 28.06.2012r. oraz postanowieniem Sądu z dnia 27.07.2012r. została zmieniona nazwa firmy z Goadvisers SA na Letus Capital SA.

Ostatniego wpisu dokonano 04.02.2016r. w związku z podwyższeniem kapitału. Ostatni odpis pochodzi z dnia 08.03.2016r.

Zgodnie z zaświadczeniem Urzędu Statystycznego w Katowicach z dnia 08.08.2012r. Letus Capital Spółka Akcyjna otrzymała statystyczny numer identyfikacyjny w systemie identyfikacji podmiotów gospodarki narodowej

REGON 003442419

Zgodnie z zaświadczeniem spółka prowadzi działalność :

wg PKD 2004 7022Z pozostałe doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania

Decyzją w sprawie nadania numeru identyfikacyjnego Pierwszego Urzędu Skarbowego w Katowicach z dnia 08.06.1993r. jednostka posługuje się numerem

NIP 6340135127

3. Kapitał własny

Kapitał własny na dzień 31.12.2015r. wynosi **4.579.534,54 zł**
i wzrósł do ubr. o **564.607,97 zł**.

Wysokość kapitału podstawowego - akcyjnego na 31.12.2015 r. wynosi **889.000,00 zł** , który dzieli się 8.890.000 sztuk akcji po **0,10 zł** każda.

4. Organ kierujący i nadzorujący

Zarząd:

Pan Dariusz Przewłocki – Prezes Zarządu od dnia 03.06.2015r.

Pan Adam Guz - Członek Zarządu od 10.01.2014r. do 23.04.2015r.



Rada Nadzorcza

do dnia 30.06.2015r.

Pan Wojciech Tomikowski

Pan Marek Jadachowski.

Pan Bohdan Pierzak

Pan Krzysztof Śmigielski od 03.06.2015r. do 01.12.2015r.

od dnia 30.06.2015r. do 30.09.2015r.

Pan Piotr Jagodziński

Pan Tomasz Liebner

Pan Krzysztof Moszkiewicz

Pan Piotr Nowak

od dnia 23.11.2015r.

Pani Izabela Przybylak.

Pan Arsen Babachanian,

Pan Cezary Graul,

Pan Patryk Szubert

Ostatnia aktualizacja składu RN nie została wpisana do KRS.

5. Podmiot przeprowadzający badanie sprawozdania finansowego

Uchwałą nr 1 Rady Nadzorczej z dnia 30.12.2015r. do obowiązkowego w świetle art. 64 ustawy o rachunkowości badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy – zgodnie z art. 66 ustęp 4 uor - wybrany został podmiot audytorski **Zespół Biegłych Rewidentów „STORNO” Sp. z o.o.** z siedzibą w Katowicach, ul. Wincentego Pola 10, wpisany pod numerem **KIBR 1822** na listę podmiotów uprawnionych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.

Niniejsze badanie, zgodnie z umową nr **2015/011** z dnia 30.12.2015r. zawartą w wykonaniu uchwały, przeprowadzono w siedzibie biura rachunkowego Tax-Net SA w Katowicach w okresie od 03.04. do 01.06.2016r. z przerwami.

Zespół Biegłych Rewidentów „STORNO” Sp. z o.o. zlecił przeprowadzenie badania biegłemu rewidentowi Danucie Zdrojewskiej nr ewid 4601.

Zarówno podmiot uprawniony jak i przeprowadzający w jego imieniu badanie sprawozdania finansowego biegły rewident **Danuta Zdrojewska** stwierdza, że pozostaje niezależna od badanej jednostki w rozumieniu art. 56 ust. 3-4 ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz.U. z 2015r., poz.1011).



6. Informacje o sprawozdaniu finansowym LETUS CAPITAL SA za poprzedni rok obrotowy

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2014r. zostało zbadane przez **Zespół Biegłych Rewidentów „STORNO” Sp. z o.o.** w Katowicach, ul. W.Pola 10, podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych o numerze ewidencyjnym **KIBR 1822** i uzyskało opinię bez zastrzeżeń.

Sprawozdanie finansowe za **2014r.** zostało zatwierdzone przez ZW Uchwałą Nr 4 w dniu 30.06.2015 r., a zgodnie z uchwałą nr 15 strata za ubiegły rok obrotowy w kwocie **-463.251,04 zł** postanowiono pokryć z zysków lat przyszłych.

Bilans zamknięcia wykazany na 31 grudzień 2014r. został poprawnie wprowadzony do ksiąg rachunkowych jako bilans otwarcia roku obrotowego 2015.

Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za poprzedzający rok badany:

- stosownie do art. 69 ust. 1 ustawy o rachunkowości spółka złożyła wraz z innymi dokumentami w Sądzie Rejonowym Katowice- Wschód w Katowicach Wydział VIII Gospodarczy KRS w dniu 30.07.2015r.
- zgodnie z art. 70 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości spółka przesłała do ogłoszenia w Monitorze Sądowym i Gospodarczym w dniu 30.07.2015r.
- stosownie do art. 27 ust. 2 ustawy z 15.02.1992r. zostało złożone w Pierwszym Śląskim Urzędzie Skarbowym w Sosnowcu w dniu 13.07.2015r.

Księgi rachunkowe za poprzedni rok obrotowy zostały zamknięte w dniu 29.05.2015r. w sposób wyłączający możliwość dokonywania zapisów księgowych w zbiorach tworzących zamknięte księgi rachunkowe.

7. Dane identyfikujące zbadane sprawozdanie finansowe

Zbadane sprawozdanie finansowe za bieżący rok obrotowy, podpisane zgodnie z art. 52.2 przez kierownika jednostki i osobę sporządzającą, zgodnie z art. 45 ustawy o rachunkowości, składa się z:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego
- bilans sporządzony na 31 grudzień 2015 r. który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **5.866.723,22 zł**
- rachunek zysków i strat za okres od 01 stycznia do 31 grudnia 2015 r. wykazujący zysk netto **15.157,97 zł**
- zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 01.01. do 31.12.2015 r. wykazujące zmianę (zwiększenie) kapitału własnego o kwotę **564.607,97 zł**



- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy
od 01.01 do 31.12.2015 r. wykazujący zwiększenie
środków pieniężnych o kwotę **21.604,20 zł**
- dodatkowe informacje i objaśnienia

oraz dołączonego sprawozdania Zarządu z działalności jednostki w roku obrotowym.

8. Oświadczenia i dostępność danych

Stosowanie do art. 67 uor. Zarząd **LETUS CAPITAL SA** w dniu **01.06.2016r.** złożył oświadczenie o kompletności, rzetelności i prawidłowości sprawozdania finansowego przedstawionego do badania, ujawnieniu w dodatkowych informacjach i objaśnieniach wszelkich zobowiązań warunkowych istniejących na dzień 31.12.2015r. oraz niezastąpieniu do dnia złożenia oświadczenia zdarzeń wpływających w sposób istotny na wielkość danych wykazanych w sprawozdaniu finansowym za badany rok obrotowy.

W czasie przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego badana zgodnie z art. 67 uor jednostka udostępniła nam wszelkie dokumenty i informacje niezbędne do wydania opinii i sporządzenia raportu, w związku z czym nie nastąpiły ograniczenia zakresu badania.

9. Niniejszy raport został opracowany przez biegłego rewidenta na podstawie rewizyjnej dokumentacji roboczej, wymaganej przez art. 65 ust. 6 uor, z uwzględnieniem:

- a) stosownych prób badawczych w zakresie wiarygodności i zgodności, w tym pozycji dominujących kwotowo,
- b) poziomu istotności ustalonego przez biegłego dla sprawozdania finansowego,
- c) zawodowego osądu przez biegłego zgodności zdarzeń gospodarczych z operacjami księgowymi,
- d) stanu rozrachunków z tytułów publiczno - prawnych i ich zgodności z danymi deklarowanymi przez badaną jednostkę, które stanowiły podstawę do ich ujęcia w księgach rachunkowych.

10. W roku badanym nie wystąpiły kontrole zewnętrzne.



B. Część analityczna

Analiza sytuacji majątkowej, finansowej i dochodowej wraz ze strukturą i dynamiką bilansu. Sytuację jednostki charakteryzują przedstawione w tabeli podstawowe wskaźniki ekonomiczne.

Nazwa wskaźnika Metoda określenia	Wskaźnik 2015r.	Wskaźnik 2014r.	Wskaźnik 2013r.	Dynamika %
1	2	3	4	5
Suma bilansowa	5.866.723,22	5.069.665,75	5.414.813,01	
Wynik finansowy netto	15.157,97	-463.251,04	-458.681,26	-
Wskaźnik zyskowości				
- zyskowość sprzedaży brutto w % $\frac{\text{wynik ze sprzedaży}}{\text{przychody ze sprzedaży produktów i towarów}} \times 100$	-	-	-	-
- zyskowość sprzedaży netto w % $\frac{\text{zysk netto}}{\text{przychody ze sprzedaży produktów i towarów}} \times 100$	5,06	-	-	-
- zyskowość majątku $\frac{\text{zysk netto}}{\text{majątek aktywa (ogółem)}}$	0,26	-	-	-
- zyskowość kapitałów własnych w % $\frac{\text{zysk netto}}{\text{kapitał własny}} \times 100$	0,33	-	-	-
Wskaźnik bieżącej płynności finansowej				
- płynność ogólna $\frac{\text{środki obrotowe ogółem}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe (bez funduszy)}}$	1,49	1,63	3,04	91,41
- pokrycie zobowiązań zasobami pieniężnymi $\frac{\text{środki pieniężne i papiery wartościowe przekazane do obrotu}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe (bez funduszy)}}$	0,02	0,16	0,73	12,50
- szybkość inkasa należności w dniach $\frac{\text{stan należności z tytułu dostaw i usług} \times 365}{\text{przychody ze sprzedaży produktów i przych. finans. z akcji}}$	737	11	114	67 razy
- szybkość spłaty zobowiązań w dniach $\frac{\text{stan zobowiązań krótkoterm. z tytułu dostaw i usług} \times 365}{\text{koszt wytworzenia sprzedanych produktów oraz wartość w cenie nabycia sprzedanych usług i kosztów finans. z akcji}}$	152	56	18	271,43
- obrót zapasami w dniach $\frac{\text{stan zapasów} \times 365}{\text{przychody ze sprzedaży produktów i przych. finans. z akcji}}$	-	-	2	-
Wskaźnik stabilizacji finansowej				
- ogólny poziom zadłużenia $\frac{\text{zobowiązania długoterminowe i krótkoterminowe}}{\text{majątek aktywa (ogółem)}}$	0,21	0,20	0,13	105,00
- pokrycie majątku trwałego kapitałami stałymi $\frac{\text{kapitały własne + zobowiązania długoterminowe}}{\text{majątek trwały ogółem}}$	1,14	1,16	1,30	98,28
- trwałość struktury finansowania $\frac{\text{kapitały własne + rezerwy + zobowiązania długoterm.}}{\text{majątek (aktywa) ogółem}}$	0,79	0,79	0,89	100,00



Wskaźnik rynku kapitałowego-				
- zysk na akcję <u>zysk netto</u> liczba wyemitowanych akcji	-	-	-	-
- relacja ceny rynkowej 1 akcji do przypadającego na nią zysku <u>cena rynkowa 1 akcji</u> zysk netto na 1 akcji	-	-	-	-
- dywidenda na 1 akcję <u>zysk netto przeznaczony na dywidendę</u> liczba wyemitowanych akcji	-	-	-	-
- wartość księgowa spółki na 1 akcję <u>kapitał własny ogółem</u> liczba wyemitowanych akcji	0,51	0,45	0,50	113,33

Spółka akcyjna osiągnęła zysk netto w kwocie **15.157,97 zł.**

W Spółce występują dodatnie wskaźniki zyskowności.

W 2015r. nastąpiło pogorszenie cyklu inkasa należności i wynosi 737 dni, co wynika z nie utworzenia odpisu aktualizującego należności przeterminowane w kwocie 327 tys. zł.

Wskaźnik szybkości spłaty zobowiązań wynosi 152 dni i wydłużył się do ubr. o 96 dni.

W okresie 2013r. - 2015r. występuje stabilizacja finansowa Spółki, co ilustrują następujące wskaźniki :

	2015r.	2014r.	2013r.
- ogólny poziom zadłużenia	0,21	0,20	0,13
- pokrycie majątku trwałego kapitałem własnym	1,14	1,16	1,30
- trwałość struktury finansowej	0,79	0,79	0,89

Kształtowanie się w/w wskaźników ekonomiczno-finansowych Spółki, potwierdza słabą kondycję finansową Spółki, niemniej kapitały własne nadal są dodatnie, gdyż osiągnięto zysk i dokonano podwyższenia wartości kapitału podstawowego o 889.000,00 zł poprzez wyemitowanie akcji serii H. Zgodnie z postanowieniem Sądu Rejonowego Katowice –Wschód kapitał został wpisany do KRS w dniu 04.02.2016r.



C. Część szczegółowa

C. Część szczegółowa

1.1. Księgowość jednostki

Jednostka posiada politykę rachunkowości zatwierdzoną przez Prezesa Spółki w Zarządzeniu z dnia 02.01.2009r.

Polityka rachunkowości uwzględnia charakter prowadzonej przez jednostkę działalności i jest stosowana w sposób ciągły.

Nie wprowadzano żadnych zmian do „Polityki Rachunkowości”.

1.2. W zakresie prawidłowości stosowanego systemu księgowości biegły potwierdza, że:

- a) jednostka przestrzegała ciągłości stosowanych zasad rachunkowości, w tym w przedmiocie prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych na 01.01. roku badanego,
- b) księgi rachunkowe prowadzone są przez biuro rachunkowe Tax-Net SA z siedzibą w Katowicach, ul. Ordona 7 przez Panią Joannę Nowak legitymującą się świadectwem kwalifikacyjnym nr 21877/01, przy wykorzystaniu programu:
 - Sage Symfonia Finanse i Księgowość 2014.b
- c) operacje gospodarcze zaewidencjonowane zostały zgodnie z podstawowymi zasadami rachunkowości, w tym zgodnie z zasadą memoriału i ostrożnej wyceny,
- d) dowody źródłowe stanowiące podstawę do ujęcia w księgach rachunkowych były sprawdzone i zakwalifikowane zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

1.3. W zakresie zabezpieczenia dostępu do informacji wynikających z ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych oraz za pomocą komputerów stwierdza się, że:

- a) jednostka przechowuje zbiory częściowo bez dokonania wydruków papierowych. Wszystkie dane te znajdują się na magnetycznych dyskach twardych, czyli są to nośniki trwałe, na których raz zapisana informacja nie może być zmieniana lub modyfikowana (art. 71 i 72 ustawy o rachunkowości).



-
- b) przechowywanie dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych dokonywane jest w siedzibie zarządu jednostki, w oryginalnej postaci, w podziale na lata i miesiące,
 - c) okresy przechowywania danych były zgodne z art. 74 ustawy o rachunkowości, tj.: sprawozdania finansowe – przechowywanie trwałe, a pozostałe zbiory 5 lat - liczone od początku roku następnego.

Rokiem obrotowym jednostki jest rok kalendarzowy, a okresem sprawozdawczym miesiąc.

II. Inwentaryzacja aktywów i pasywów

Przeprowadzano inwentaryzację środków pieniężnych w kasie na dzień 31.12.2015r.



IV. Charakterystyka poszczególnych składników aktywów bilansu

A. Aktywa trwałe 4.078.934,19 zł

Stan aktywów trwałych na 31 grudzień 2015r. został wykazany w bilansie w następujących wartościach:

- wartości niematerialne i prawne	---	zł
- rzeczowe aktywa trwałe	9.657,19	zł
- inwestycje długoterminowe	3.684.687,00	zł
- długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	384.590,00	zł

1. Wartości niematerialne i prawne --- zł

W stanie wykazanym na 31 grudzień 2015r. występują:

- inne wartości niematerialne i prawne

	Wartość brutto	Umorzenie	Wartość netto (zł)
Stan na 01.01 i 31.12. 2015r.	49.726,66	49.726,66	-

Wykazane prawa majątkowe są wykorzystywane w działalności gospodarczej Spółki w okresie pozwalającym na zaliczenie ich do aktywów trwałych. Wycena tych wartości ustalona została w cenach nabycia pomniejszonych o odpisy amortyzujące.

Amortyzacja liczona jest z zastosowaniem okresu dokonywania odpisów określonych w art. 16m ustawy z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r. poz. 851).

Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych na koniec roku obrotowego wynosi 100,00 %.

2. Rzeczowe aktywa trwałe 9.657,19 zł

Stan rzeczowych aktywów trwałych na 31 grudzień 2015r. obejmuje środki trwałe.

2.1. Środki trwałe

Wycena środków trwałych ustalona została w cenach nabycia pomniejszonych odpowiednio o odpisy amortyzacyjne.

Stan środków trwałych na 31.12.2015r. obejmuje:

- środki transportu	7.128,14	zł
- inne środki trwałe	2.529,05	zł
razem :	9.657,19	zł



2.1.1. Na przestrzeni badanego okresu w zakresie środków trwałych wystąpiły następujące zmiany :

	Wartość brutto	Umorzenie	Wartość netto
Stan na 01.01.2015r.	673.932,66	625.208,13	48.724,53
<u>Zmniejszenia z tytułu :</u>			
- przejęcie z leasingu samochodu osobowego	1.373,64		1.373,64
- umorzenia		40.440,98	-40.440,98
Stan na 31.12.2015 r.	675.306,30	665.649,11	9.657,19

Zmiany w stanie środków trwałych zostały prawidłowo udokumentowane.

Amortyzacja środków trwałych liczona jest metodą liniową i z zastosowaniem zasad określonych w art. 16 a – 16 l ustawy z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r. poz. 851).

Amortyzacja jest równa umorzeniu, ustalona została prawidłowo wynosi **40.440,98 zł** w tym amortyzacja nie stanowiąca kosztów uzyskania przychodu **23.921,94 zł**

2.1.2. Klasyfikacja oraz prezentacja majątku w sprawozdaniu finansowym jest zgodna z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 10.12.2010 r. w sprawie klasyfikacji środków trwałych – Dz.U. Nr 242, poz. 1622).

3. Inwestycje długoterminowe

3.684.687,00 zł

Stan inwestycji długoterminowych na 31.12.2015r. obejmuje:

- długoterminowe aktywa trwałe

3.1. Długoterminowe aktywa finansowe

Badana jednostka posiada długoterminowe aktywa finansowe:

- w jednostkach powiązanych (udziały)	1.180.197,00 zł
- w pozostałych jednostkach (akcje i udziały)	2.504.490,00 zł

Długoterminowe aktywa finansowe w jednostkach powiązanych

Wykazana w bilansie wartość udziałów wynika z następujących danych:

- wartość nabycia (zakupu)	1.180.197,00 zł
----------------------------	------------------------

Goadvisers Seed Capital Sp. z o.o. Katowice - 23.600 udziałów

W roku badanym nie otrzymano dywidendy z tytułu posiadanych udziałów.



<u>Długoterminowe aktywa finansowe w pozostałych jednostkach</u>	2.504.490,00 zł
obejmują :	
- akcje ASSG S.A.	1.875.000,00 zł
- Generator Małych Elektrowni Wodnych Sp. z o.o. Toruń -407 udziałów	549.450,00 zł
- WTW.IM Sp. z o.o. Poznań - 174 udziały	80.040,00 zł

W roku badanym nie otrzymano dywidendy z tytułu posiadanych udziałów.

W badanym okresie sprawozdawczym nie dokonano odpisu aktualizującego z tytułu trwałej utraty wartości.

4. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe 384.590,00 zł

Stan długoterminowych rozliczeń międzyokresowych na 31.12.2015r. obejmuje :

- aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	383.750,00 zł
- inne rozliczenia międzyokresowe	840,00 zł

4.1. Podstawę ustalenia aktywu na odroczony podatek dochodowy

w 2015r. stanowią następujące ujemne różnice przejściowe w podatku dochodowym

- nie zapłacone w terminie faktury art. 15 PDOP	191.066,96 zł
- nie wypłacone wynagrodzenia i honorarium za 2012r., 2014r. i 2015r.	750.623,27 zł
- nie wypłacone wynagrodzenia pozostałych pracowników za lata 2012-2014r.	49.377,20 zł
- strata podatkowa za 2012r.	<u>1.028.673,92 zł</u>
razem :	2.019.741,35 zł

Przyjęte do ustalenia aktywu stawki podatku dochodowego dotyczą roku obniżenia podatku **19 %**.

Kwota naliczonego aktywu na odroczony podatek dochodowy na dzień 31.12.2015r. wynosi: **383.750,00 zł**.

4.2. Inne rozliczenia międzyokresowe 840,00 zł

obejmują gwarancję dot. samochodu.



B. Aktywa obrotowe **1.787.789,03 zł**

Stan aktywów obrotowych na 31.12.2015r. został wykazany w bilansie w następujących wartościach:

- należności krótkoterminowe	1.337.581,47 zł
- inwestycje krótkoterminowe	448.818,40 zł
- krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1.389,16 zł

1. Należności krótkoterminowe **1.337.581,47 zł**

Stan należności na 31.12.2015r. obejmuje:

- należności od jednostek powiązanych	33.475,93 zł
- należności od pozostałych jednostek	1.304.105,54 zł

1.1. Należności od jednostek powiązanych **33.475,93 zł**

- z tytułu dostaw i usług	32.642,63 zł
- inne	833,30 zł

1.1.1. Należności z tytułu dostaw i usług

- do 12 miesięcy obejmują: należności z BO od Goadvisers Sedd Capital Sp. z o.o.	32.642,63 zł
---	---------------------

1.1.2. Inne należności **833,30 zł**

- obejmują naliczone odsetki.

1.2. Należności od pozostałych jednostek **1.304.105,54 zł**

- z tytułu dostaw i usług - do 12 miesięcy	572.804,62 zł
- z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	14.471,46 zł
- inne	716.829,46 zł

1.2.1. Należności z tytułu dostaw i usług

Należności wyceniono w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności (art. 28.1.7 i 7^{aa} uor).

Wycena należności ustalona została w kwocie (nominalnej) wymagalnej zapłaty.

Stan należności wykazany w bilansie stanowi wartość netto = brutto

- do 12 miesięcy	572.804,62 zł
------------------	----------------------

Spółka nie dokonała odpisu na należności przedawnione na kwotę 327.046,38 zł



<u>1.2.2. Należności z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń</u>	14.471,46 zł
- naliczony podatek VAT do rozliczenia w następnym okresie	11.751,46 zł
- nadwyżka VAT podatku naliczonego nad należnym za XII/2015	2.720,00 zł
<u>1.2.3. Inne należności</u> obejmują:	716.829,46 zł
- skup wierzytelności (umowy z dnia 16.02. i 19.04.2012r.)	420.000,00 zł
- zaliczki byłego członka zarządu	203.015,72 zł
- naliczone odsetki z BO	7.420,92 zł
- zaliczki byłych pracowników	38.605,44 zł
- rozliczenie z komornikiem	26.196,78 zł
- inne	21.590,60 zł
Saldo realne.	
2. Inwestycje krótkoterminowe	448.818,40 zł
Stan inwestycji krótkoterminowych na 31 grudzień 2015r. obejmuje:	
- krótkoterminowe aktywa finansowe	
<u>2.1. Krótkoterminowe aktywa finansowe</u>	
- w jednostkach powiązanych	11.446,00 zł
- w pozostałych jednostkach	415.768,20 zł
- środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	21.604,20 zł
<u>2.1.1 Krótkoterminowe aktywa finansowe w powiązanych jednostkach</u>	11.446,00 zł
- obejmują udzieloną pożyczkę	
<u>2.1.2. Krótkoterminowe aktywa finansowe w pozostałych jednostkach</u> obejmują:	415.768,20 zł
- udzielone pożyczki	
<u>2.1.3. Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne</u>	21.604,20 zł
- środki pieniężne w kasach i na rachunkach bankowych	
<u>3.1.1. Stan środków pieniężnych w kasach</u> na 31 grudzień 2015r. wynika z ewidencji księgowej i raportu obrotów kasowych, został potwierdzony inwentaryzacją, wynosi 21.495,68 zł.	

Operacje gotówkowe zostały prawidłowo udokumentowane, zgodne pod względem rachunkowym, merytorycznym i formalnym.



W zakresie rozliczeń pieniężnych nie stwierdzono przekroczenia limitów gotówkowych wynikających z ustawy „Prawo działalności gospodarczej” z dnia 02.07.2004r. o swobodzie działalności gospodarczej (tekst jednolity Dz. U. z 2015 r. poz. 584)

3.1.2. Stan środków pieniężnych na rachunkach na 31 grudzień 2015r. obejmuje:

a) Bank Zachodni WBK SA

- rachunek bieżący 23,54 zł

b) ING Bank Śląski SA

- rachunek bieżący 84,98 zł

Stan środków pieniężnych na rachunkach został potwierdzony przez banki, jest zgodny z wyciągami sald kont bankowych oraz ewidencja księgowa udokumentowania operacji bankowych jest prawidłowa.

3. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe 1.389,16 zł

Stan czynnych rozliczeń międzyokresowych na 31 grudzień 2015r. obejmuje:

- pozostałe rozliczenia międzyokresowe

3.1. Pozostałe rozliczenia międzyokresowe kosztów dotyczą :

- ubezpieczenia samochodów

1.372,30 zł

- gwarancja

16,86 zł



V. Charakterystyka poszczególnych składników pasywów bilansu

A. Kapitał własny 4.579.534,54 zł

Stan kapitału własnego na 31 grudzień 2015r. przedstawia się następująco:

- kapitał podstawowy	889.000,00 zł
- akcje własne	-240.079,84 zł
- kapitał zapasowy	8.359.622,18 zł
- kapitał rezerwowy	549.450,00 zł
- strata z lat ubiegłych	-4.993.615,77 zł
- zysk netto	15.157,97 zł

1. Kapitał podstawowy 889.000,00 zł

Kapitał zakładowy jest zgodny z:

- umową spółki wpisanej do rejestru przedsiębiorców, zgodnie z art. 36 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości
- księgą akcji prowadzoną według wymagań Ksh i jest w całości opłacony gotówką

Kapitał podstawowy na 31.12.2015 r. wynosi **889.000,00 zł**, dzieli się na **8.890.000 akcji po 0,10 zł** za każdy udział.

W 2015r. roku zgodnie z uchwałą nr 5 NWZ z dnia 04.09.2015r. oraz aktem notarialnym Rep.A nr 6040/2015 z dnia 27.11.2015r. wartość kapitału podstawowego została podwyższona o 889.000,00 zł poprzez wyemitowanie akcji serii H. Zgodnie z postanowieniem Sądu Rejonowego Katowice –Wschód z dnia 04.02.2016r. podwyższenie kapitału zostało wpisane do KRS.

2. Akcje własne

Na dzień 01.01.2015r. i 31.12.2015r. wynoszą **-240.079,84 zł**

3. Kapitał zapasowy

Stan na dzień 01.01.2015r. i 31.12.2015r. wyniósł **8.359.622,18 zł**

4. Kapitał rezerwowy 549.450,00 zł

W związku z podwyższeniem kapitału podstawowego spółki w 2015r. roku Generator OZE SA zgodnie z oświadczeniem z dnia 06.11.2015r. nabył prawo do nowo wyemitowanych akcji H w ramach umownego potrącenia wzajemnych wierzytelności w kwocie 549.450,00 zł.

Z uwagi na postanowienie Sądu o wpisie podwyższonego kapitału do KRS w dniu 04.02.2016r. zarachowana na poczet wpłaty na kapitał kwota ujęta została w kapitale rezerwowym.



5. Strata z lat ubiegłych

Stan na 01.01.2015r. wynosi -4.530.364,73 zł

Zwiększenie

Zatwierdzenie straty za rok 2014r.

(uchwała nr 15 ZWZ z dnia 30.06.2015r.)

-463.251,04 zł

Stan na 31.12.2015r. wynosi

-4.993.615,77 zł

6. Zysk netto

15.157,97 zł

B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania

1.287.188,68 zł

Stan zobowiązań i rezerw na 31.12.2015r. obejmuje:

- rezerwy	----	zł
- zobowiązania długoterminowe	56.996,85	zł
- zobowiązania krótkoterminowe	1.200.191,83	zł
- rozliczenia międzyokresowe	30.000,00	zł

1. Rezerwy na zobowiązania

1.1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Stan na dzień 01.01.2015r. 5.042,73 zł

W 2015r. rozwiązano rezerwę.

Na dzień 31.12.2015r. rezerwa nie występuje.

2. Zobowiązania długoterminowe

56.996,85 zł

obejmują:

kredyt w Santander Consumer Bank SA

Umowa nr Z/0014/2307/05/KS z dnia 07.05.2010r.

raty przypadające do spłaty po 2016r.

3. Zobowiązania krótkoterminowe

1.200.191,83 zł

Stan zobowiązań krótkoterminowych na 31.12.2015r. obejmuje:

- zobowiązania wobec jednostek powiązanych	92.412,03	zł
- zobowiązania wobec pozostałych jednostek	1.107.779,80	zł

3.1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych

92.412,03 zł

obejmuje pożyczki udzielone przez Spółkę Generator OZE SA.



<u>3.2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek:</u>	1.107.779,80 zł
- kredyty i pożyczki	6.724,88 zł
- z tytułu dłużnych papierów wartościowych	48.240,00 zł
- inne zobowiązania finansowe	4.696,58 zł
- z tytułu dostaw i usług	235.359,63 zł
- do 12 miesięcy	
- z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	162.290,52 zł
- z tytułu wynagrodzeń	646.906,43 zł
- inne	3.561,76 zł

<u>3.2.1. Kredyty i pożyczki</u>	6.724,88 zł
- umowa pożyczki od osoby fizycznej	6.126,54 zł
- salda debetowe w bankach i biurze maklerskim	598,34 zł

<u>3.2.2. Zobowiązania z tytułu dłużnych papierów wartościowych</u>	48.240,00 zł
z tytułu wyemitowanych obligacji do wykupu.	

<u>3.2.3 Inne zobowiązania finansowe</u>	4.696,58 zł
obejmują nie zapłacone raty leasingowe	

<u>3.2.3. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług</u>	235.359,63 zł
--	----------------------

Stan zobowiązań wykazany na koniec roku obrotowego
obejmuje zobowiązania wobec dostawców krajowych do 12 miesięcy

Zobowiązania wobec dostawców krajowych wykazane zostały w kwocie wymagalnej zapłaty (wartości nominalnej). Do dnia badania pozostała do zapłaty kwota 191.066,96 zł.

<u>3.2.4. Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń</u>	162.290,52 zł
wykazany stan zobowiązań obejmuje:	
- podatek dochodowy od osób fizycznych od naliczonych wynagrodzeń z tyt. umowy o pracę i honorarium za okres 2012-2015r. (144.725 mniej 953,00 zł – 2 razy zapłacony V/16)	143.772,00 zł
- naliczone składki ubezpieczeniowe, FP i FGŚP za 2013- 2015r. (29.310,07 mniej 10.832,16 zł 2 razy zapłacone VI; IX/16)	18.477,91 zł
- inne (urząd skarbowy) z BO	40,61 zł

Rozrachunki publicznoprawne wykazane na koniec roku obrotowego wynikają z prawidłowo zadeklarowanych kwot obciążeń i zrealizowanych wpłat.

W ciągu roku podatki i składki ZUS zostały uregulowane od wypłaconych wynagrodzeń.



<u>3.2.5. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń obejmują:</u>	646.906,43 zł
- zobowiązania ze stosunku pracy i honorarium Prezesa za okres 2012 -2015r.	
<u>3.2.6. Inne zobowiązania</u>	3.561,76 zł
obejmują:	
- rozliczenia z byłym pracownikiem	2.154,76 zł
- polisa	1.407,00 zł
4. Rozliczenia międzyokresowe	30.000,00 zł
dotyczy zaliczki na poczet sprzedaży	



VI. Pozycje kształtujące wyniki finansowe jednostki

Badana Spółka stosuje rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym.

1. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi 299.711,86 zł

obejmują:

- przychody netto ze sprzedaży produktów 137.500,00 zł
- przychody ze sprzedaży towarów i materiałów 162.211,86 zł

Wartość przychodów netto ze sprzedaży wzrosła 23 razy w stosunku do wykonania za 2014r.

2. Koszty działalności operacyjnej 563.720,13 zł

obejmują:

- koszty w układzie rodzajowym 402.284,41 zł
- wartość sprzedanych towarów i materiałów 161.435,72 zł

2.1. Koszty w układzie rodzajowym przedstawiają się następująco :

Koszty wg rodzaju	2015r.	Struktura (%)	2014r.	Dynamika (%)
- amortyzacja	40.440,98	10,05	69.593,64	58,11
- zużycie materiałów i energii	4.862,36	1,21	26.383,67	18,43
- usługi obce	180.588,56	44,89	93.758,52	192,61
- podatki i opłaty	15.592,87	3,88	8.962,55	173,98
- wynagrodzenia	126.796,13	31,52	417.903,14	30,34
- ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	5.613,41	1,39	22.891,08	24,52
- pozostałe	28.390,10	7,06	41.029,93	63,19
RAZEM :	402.284,41	100,00	680.522,53	59,11

Koszty zostały prawidłowo udokumentowane i rozliczone.

3. Strata ze sprzedaży wynosi -264.008,27 zł

4. Pozostałe przychody i koszty operacyjne

4.1. Pozostałe przychody operacyjne w kwocie 26.343,84 zł

obejmują:

- zysk ze zbycia środka trwałego 2.863,40 zł
- uzgodnienia sald 23.480,44 zł



4.2. Pozostałe koszty operacyjne w kwocie **21.041,17 zł**

obejmują:

- koszty sądowe i egzekucyjne od zobowiązań 2.734,26 zł
- uzgodnienia sald 18.305,44 zł
- zaokrąglenia 1,47 zł

Z pozostałych kosztów operacyjnych nie stanowiących kosztów uzyskania przychodów stanowią:

- koszty sądowe od zobowiązań 2.734,26 zł
 - uzgodnienie sald 18.305,44 zł
- razem: **21.039,70 zł**

4.3. Na pozostałej działalności operacyjnej osiągnięto zysk w kwocie **5.302,67 zł**

5. Przychody i koszty finansowe

5.1. Przychody finansowe **290.898,52 zł**

pochodzą z :

- odsetek od pożyczek 1.935,70 zł
- przychód ze zbycia papierów wartościowych 288.962,82 zł

5.2. Koszty finansowe **3.814,21 zł**

obejmują :

- odsetki od kredytu i leasingu 1.268,47 zł
- odsetki zapłacone kontrahentom 36,65 zł
- odsetki budżetowe i wobec ZUS i komornicze 2.509,09 zł

Z kosztów finansowych nie stanowiących kosztów uzyskania przychodów to:

- odsetki budżetowe i wobec ZUS i komornicze 2.509,09 zł

5.3. Zysk na działalności finansowej wynosi **287.084,31 zł**

6. Zysk brutto i jego podział

Strata brutto ze sprzedaży	-264.008,27 zł
Zysk na pozostałej działalności operacyjnej	5.302,67 zł
Zysk na działalności finansowej	287.084,31 zł
razem zysk brutto:	28.378,71 zł

6.1. Obowiązkowe odpisy z zysku brutto wynoszą: **13.220,74 zł**

- odroczony podatek dochodowy

Zysk netto wynosi **15.157,97 zł**



6.2. Dochód do opodatkowania ustalony prawidłowo wynosi:

Zysk brutto	28.378,71 zł
- powiększony o wydatki nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów	318.203,87 zł
Zysk do opodatkowania	346.582,58 zł
Rozliczenie straty z 2012r.	- 346.582,58 zł

Podatek dochodowy od osób prawnych (19 %) nie występuje.

Wydatki nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów
dotyczą:

- kosztów w układzie rodzajowym	294.655,08 zł
- pozostałych kosztów operacyjnych	21.039,70 zł
- kosztów finansowych	2.509,09 zł
razem:	<u>318.203,87 zł</u>



VII. Badanie pozostałych części składowych sprawozdania finansowego

1. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzony został metodą pośrednią, zgodnie z art. 48b ustawy o rachunkowości w sposób wiarygodny, powiązany z bilansem i rachunkiem zysków i strat oraz księgami rachunkowymi i wykazuje dodatnia bilansową zmianę środków pieniężnych w kwocie **21.604,20 zł**.

Lp	Zmiana (+ / -)	Kwota w zł
A.	środków pieniężnych netto z działalności operacyjnej w wysokości	100.574,44
B.	środków pieniężnych netto z działalności inwestycyjnej w wysokości	1.489,76
C.	środków pieniężnych netto z działalności finansowej w wysokości	-80.460,00
D.	bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	21.604,20

2. Dane zawarte w zestawieniu zmian w kapitale

Jednostka kompletnie i wiarygodnie ujęła pozycje kształtujące wzrost kapitału własnego o **564.607,97 zł**, zgodnie z bilansem i księgami rachunkowymi oraz postanowieniami art. 48a ustawy o rachunkowości.

3. Dane zawarte w informacji dodatkowej

Informacja dodatkowa obejmuje wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia. Informacja dodatkowa zawiera niezbędny zakres danych liczbowych i słownych. Informację dodatkową sporządzono w pełnej zgodności z bilansem, rachunkiem zysków i strat i księgami rachunkowymi. Zakres tematyczny jest zgodny z załącznikiem nr 1 do ustawy o rachunkowości.

4. Sprawozdanie Zarządu z działalności jednostki

Sprawozdanie z działalności za rok obrotowy spełnia wymogi określone w art. 49 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994r. z późn. zm. o rachunkowości, a informacje i liczbowe dane w nim zawarte są zgodne z danymi z badanego sprawozdania finansowego i księgami rachunkowymi.



5. Naruszenie przepisów prawa

W wyniku zastosowanych procedur w ramach badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy – nie ujawniono istotnego naruszenia przez jednostkę obowiązujących przepisów prawa wpływających na sprawozdanie finansowe.

6. Dodatkowe zagadnienia

Umowa o badanie nie przewidywała sprawdzenia dodatkowych zagadnień.

7. Transakcje z jednostkami powiązanymi

Nie występują.

8. Zakończenie

Niniejszy raport zawiera 24 strony kolejno ponumerowane i zaparafowane przez badającą sprawozdanie.

Danuta Zdrojewska nr ewid. 4601


Kluczowy biegły rewident

Katowice, dnia 01.06.2016r.

Zespół Biegłych Rewidentów

**„STORNO” Sp. z o.o.
40-596 Katowice, ul. W.Pola 10
nr ewid. 1822**


PREZES ZARZĄDU

**Danuta Zdrojewska
Biegły Rewident nr ewid 4601**

**Zespół Biegłych Rewidentów
„STORNO” sp. z o.o.
ul. W. Pola 10, 40-596 Katowice
NIP 634 22 96 780
Nr ewid KIBR 1822**