



WERYFIKACJA Sp. z o.o.

mgr Jan Felski

ul. Karmelicka 19/150
00-168 Warszawa
nr ewid. KIBR 964
NIP 526 10 30 770

adres korespondencyjny:
00-193 Warszawa
ul. Stawki 3A lok. 32

tel./fax: 22 831 79 00
tel. 602 68 32 26
felski@poczta.onet.pl
www.weryfikacja.home.pl

R A P O R T

z badania sprawozdania finansowego

CORELENS S.A. z/s w Warszawie

sporządzonego na dzień 31.12.2016 r

Warszawa, maj 2017 r.

S p i s t r e ś c i

1. Część ogólna	str. 3
2. Podstawowe wskaźniki ekonomiczne	str. 5
3. Część szczegółowa	str. 6
1. Ocena prawidłowości stosowanego systemu księgowości	str. 6
2. Aktywa trwałe	str. 6
3. Aktywa obrotowe	str. 6
4. Kapitał własny	str. 7
5. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	str. 7
6. Suma bilansowa	str. 7 i 8
7. Rachunek zysków i strat	str. 8
8. Zmiany w kapitale	str. 9
9. Przepływy pieniężne	str. 9
4. Uwagi końcowe	str. 9

I. Część ogólna.

1. Firma CORELENS jako spółka akcyjna, na czas nieoznaczony, funkcjonuje w wyniku przekształcenia, ze spółki z ograniczoną odpowiedzialnością, dokonanej uchwałą Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników z dnia 17.02.2014 r., zgodnie z postanowieniami art.551 § 1 ksh na podstawie aktu notarialnego Ilony Marchockiej, notariusza w Warszawie, (repert. A nr 772.2014).
2. Jednocześnie w/wym. uchwałą został ustalony statut powstałej spółki.
3. Spółka jest wpisana do rejestru przedsiębiorców w Sądzie Rejonowym dla m. st. Warszawy w Warszawie XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego postanowieniem z dnia 26.02.2014 r pod numerem KRS 0000499608.
4. Przedmiotem przeważającej i pozostałej działalności spółki, wg wpisu do KRS na dzień 22.04.2016 r jest:
 - pozostała sprzedaż detaliczna prowadzona w niewyspecjalizowanych sklepach,
 - handel hurtowy, z wyłączeniem handlu pojazdami samochodowymi,
 - handel detaliczny, z wyłączeniem handlu detalicznego pojazdami samochodowymi,
 - magazynowanie i działalność usługowa wspomagająca transport,
 - działalność związana z oprogramowaniem i doradztwem w zakresie informatyki oraz działalność powiązana,
 - pozostała finansowa działalność usługowa, z wyłączeniem ubezpieczeń i funduszy emerytalnych,
 - badania naukowe i prace rozwojowe,
 - działalność agencji reklamowych,
 - badanie rynku i opinii publicznej,
 - pozostała działalność profesjonalna, naukowa i techniczna, gdzie indziej niesklasyfikowana.
6. Wg jednolitego tekstu statutu kapitał zakładowy spółki wynosi 348.500,00 zł i dzieli się na 3485000 akcji (serii A) nie uprzywilejowanych, po 0,10 zł każda.

7. Dane identyfikujące spółkę, na dzień 22.04.2017 r., są następujące:

- siedziba jest pod adresem 03-119 Warszawa ul. Modlińska nr 190,
- numer statystyczny w systemie REGON 146496404, nadany przez Urząd Statystyczny w Warszawie (dla Sp. z o.o.) z określeniem rodzaju przeważającej działalności jako sprzedaż detaliczna prowadzona w niewyspecjalizowanych sklepach z przewagą żywności, napojów i wyrobów tytoniowych,
- numer w systemie NIP 5242756595 wg potwierdzenia nadania numeru z dnia 25.01.2013 r (dla Sp. z o.o.) przez Naczelnika Urzędu Skarbowego Warszawa Targówek.

8. Sprawozdanie finansowe za 2015 rok było przedmiotem badania przeprowadzonego przez Jana Felskiego, kluczowego biegłego rewidenta nr ewidenc. 826, w imieniu WERYFIKACJA Sp. z o.o. nr ewid.964 Karmelicka 19/150 00-168 Warszawa.

W wyniku badania wydana została opinia z dn. 9.05.2016 r., bez zastrzeżeń.

9. Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy w dniu 28.05.2015 r podjęła uchwałą nr 7 w sprawie rozpatrzenia i zatwierdzenia rocznego jednostkowego sprawozdania finansowego CORELANAS S.A., za rok obrotowy 2014 "postanowiło przyjąć sprawozdanie finansowe spółki za rok obrotowy 2014".

Uchwałą nr 19 ZWZ Akcjonariuszy, jak wyżej, postanawia, że strata netto za rok obrotowy 2014 w wysokości 183.257,00 zł zostanie pokryta z zysków z przyszłych okresów obrotowych.

10. Sprawozdanie finansowe za 2015 rok zostało złożone w Sądzie Rejonowym dla m. st. Warszawy w Warszawie XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 27.06.2016 r.

11. Sprawozdanie finansowe spółki za 2015 r zostało złożone w Drugim Mazowieckim Urzędzie Skarbowym w Warszawie w dniu 27.06.2016 r.

12. Wybór audytora, WERYFIKACJA Sp. z o.o., do zbadania sprawozdania finansowego za 2015 r dokonany został przez Radę Nadzorczą Spółki, na podstawie upoważnienia wynikającego ze statutu.

13. Badanie sprawozdania, wg umowy z dnia 7.03.2017r., przeprowadził mgr Jan Felski, biegły rewident nr ewid. 826, reprezentujący podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych nr ewid.964, w miesiącu kwietniu/maju 2017 r.
14. Badający, oraz audytor zawierający umowę o badanie są niezależni od badanej spółki w rozumieniu przepisu z art.56 ust. 3 i 4 ustawy o biegłych rewidentach i ich samorządzie.
16. W czasie badania spółkę reprezentował:

Joanna Kamińska – sprawująca funkcję Prezesa Zarządu
(bez zmiany w ciągu roku).

II. Podstawowe wskaźniki ekonomiczne.

Dane podstawowe z roku badanego i poprzedniego są następujące (wersja kalkulacyjna) w tys. zł:

	2016	2015	%
1. Suma bilansowa	1.973,3	1.014,1	195
2. Przychody netto ze sprzedaży	2.851,0	2.202,8	129
3. Koszt sprzedanych towarów	2.885,8	2.343,3	123
4. Zysk ze sprzedaży	-34,7	-140,6	25
5. Pozostałe przychody operacyjne	3,6	3,0	120
6. Pozostałe koszty operacyjne	2,5	3,5	71
7. Przychody finansowe	22,5	0,5	4500
8. Koszty finansowe	66,1	48,1	137
9. Strata brutto na działalności	79,1	188,7	42
10. Strata netto	76,4	149,2	51
11. Trwałość struktury finansowania	65	76	86
12. Wskaźnik bieżącej płynności finans.	1,56	1,94	80

Przedstawione wielkości wskazują na negatywne wyniki z działalności gospodarczej spółki, w mniejszym stopniu do roku poprzedniego. Wyższe przychody nie równoważą jednak do wyższych kosztów.

III. Część szczegółowa.

1. Ocena prawidłowości stosowanego systemu księgowości.

Ewidencja zaszłości gospodarczych jest dokonywana na podstawie opracowanego Zakładowego Planu Kont, spełniającego wymagania ustawy o rachunkowości. Zasady polityki rachunkowości są opracowane.

Badana spółka nie ma obowiązku tworzenia funduszu socjalnego.

Zapisy dokonywane są w systemie komputerowo przetwarzanych danych, przy wykorzystaniu programu finansowo-księgowego Comarch ERP.

Powiązanie dokonanych zapisów z dowodami księgowymi, oraz sprawozdaniem finansowym nie budzi zastrzeżeń.

Dokumenty źródłowe dotyczące operacji gospodarczych, będące podstawą księgowania, są sprawdzane i akceptowane przed zaksięgowaniem przez osoby upoważnione.

Inwentaryzacja majątku rzeczowego do bilansu i weryfikacja pozostałych składników majątkowych została przeprowadzona na podstawie zarządzenia wewnętrznego i uzgodniona wg potwierdzenia z dnia 21.04.2017.

Rozliczenie dokonanych spisów z natury oraz ich weryfikacja wykazała różnice uznane za niezawinione.

2. Aktywa trwałe o wartości bilansowej	909.536 zł
obejmują:	
2.1. Wartości niematerialne i prawne	60.831 zł
2.2. Rzeczowe aktywa trwałe	699.665 zł
w tym:	
- urządzenia techniczne i maszyny	10.188 zł
- środki transportu	432.856 zł
- inne środki trwałe	256.621 zł
wykazane są w wartościach netto, po uwzględnieniu prawidłowych odpisów amortyzacyjnych.	
2.3. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	135.231 zł
3. Aktywa obrotowe o wartości bilansowej	1.063.747 zł
dotyczą:	
3.1. Zapasów	485.039 zł
w tym:	
- towarów	485.039 zł

3.2. Należności krótkoterminowych	551.592 zł
w tym:	
- należności od jedn. pozostałych	
z tytułu dostaw i usług	323.691 zł
dotyczące rozliczeń do 12 miesięcy,	323.691 zł
- należności z tytułu podatków i ubez-	
pieczeń	199.988 zł
- inne	27.914 zł
3.2. Inwestycje krótkoterminowe	5.592 zł
w tym:	
- środki pieniężne w kasie i na ra-	5.592 zł
chunkach	
3.3. Krótkoterminowe rozliczenia m/okresowe	21.525 zł

Saldo bilansowe aktywa obrotowe jest udokumentowane i prawidłowe.

4. Suma bilansowa po stronie aktywów wynosi	1.973.283 zł
5. Kapitał własny w wysokości	596.947 zł
tworzą:	
5.1. Kapitał podstawowy	348.500 zł
zgodny pod względem wysokości z umową	
spółki, księgą akcyjną i zapisem w KRS.	
5.2. Kapitał zapasowy	836.500 zł
5.3. Wynik z lat ubiegłych	- 511.671 zł
5.5. Wynik z roku obrotowego	-76.382 zł
zgodny z wykazaniem w rachunku zysków	
i strat.	

Saldo bilansowe kapitał własny jest prawidłowe i potwierdzone w „Zestawieniu zmian w kapitale własnym”.

6. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	1.376.336 zł
dotyczą:	
6.1. Rezerwy na zobowiązania	22.759 zł
w tym:	
- z tyt. odroczonego pod. dochodowego	12.559 zł
- pozostałe rezerwy	10.200 zł

6.2. Zobowiązania długoterminowe	682.782 zł
z tego:	
- kredyty i pożyczki	247.107 zł
- inne	435.676 zł
6.2. Zobowiązań krótkoterminowych wobec pozostałych jednostek	670.794 zł
z tego:	
- z tyt. dostaw i usług (do 12 m-cy)	296.457 zł
- kredyty i pożyczki	179.138 zł
- z tytułu podatków i ubezpieczeń	191.345 zł
- inne	3.854 zł

Saldo bilansowe jest udokumentowane i właściwe.

7. Suma bilansowa po stronie pasywów wynosi 1.973.283 zł

8. Rachunek zysków i strat wykazuje;

1. Przychody netto ze sprzedaży	2.851.075 zł
2. Koszty działalności operacyjnej	2.885.785 zł
3. Zysk brutto ze sprzedaży	-34.710 zł
4. Pozostałe przychody operacyjne	3.670 zł
5. Pozostałe koszty operacyjne	2 569zł
6. Przychody finansowe	22.536zł
7. Koszty finansowe	68.070zł
8. Zysk brutto	-79.144 zł
9. Podatek dochodowy	0 zł
10. Pozostałe zmniejszenia zysku	2.762 zł
11. Aktywa na podatek odroczony	15.076 zł
12. Rezerwa na podatek dochodowy	-12.314 zł
13. Zysk netto	- 76.382 zł

Wykazane przychody i koszty wynikają z prawidłowo wystawionych dokumentów i jako dotyczące badanej jednostki zaliczone w księgach do właściwego okresu obrachunkowego.

Nie stwierdzono odstępstw od stosowania właściwych limitów i taryf.

9. Zmiany w kapitale własnym przedstawiają się następująco:

1. Stan kapitału na początek roku	673.329 zł
2. Zysk roku obrotowego	- 76.382 zł
3. Stan kapitału na koniec okresu obrachunkowego	596.947 zł

10. Sprawozdanie z przepływów pieniężnych przedstawia następujący obrót środkami finansowymi:

1. Środki pieniężne na początek roku	24.142 zł
2. Przepływy razem	-18.550 zł
3. Stan środków na koniec okresu badanego	5.592 zł

Przedstawione cyfry są zestawione z wartości dokonanych operacji gospodarczych objętych ewidencją księgową roku badanego.

IV. Uwagi końcowe.

1. Badający uzyskał oświadczenie o kompletnym ujęciu w księgach rachunkowych roku badanego operacji gospodarczych dotyczących tego okresu.
2. Istotnych operacji gospodarczych występujących po zakończeniu roku obrotowego, dotyczących roku badanego, nie stwierdzono.
3. Wprowadzenie do bilansu i informacja dodatkowa sporządzone są wg wytycznych ustawy o rachunkowości.
4. Opracowanie niniejsze sporządzone na 9 stronach, kolejno numerowanych i paraflowanych przez badającego, jest opracowaniem autorskim i jako takie nie może być udostępniane osobom trzecim, bez zgody autora, poza przypadkami prawem przewidzianymi.

Kluczowy Biegły Rewident

mgr Jan Felski
nr w rejestrze KIBR 826

Podmiot uprawniony do badania
sprawozdań finansowych
zarejestrowany w KIBR
pod numerem ewid. 964

Warszawa, dnia 2. maja 2017 r