



Opinia niezależnego biegłego rewidenta dla Zgromadzenia Akcjonariuszy MOMO Spółka Akcyjna

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego MOMO Spółka Akcyjna z siedzibą przy ul. Iwonicka 43,
02-924 Warszawa, na które składa się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- bilans sporządzony na 31.12.2016r. wykazujący po stronie aktywów i pasywów sumę **3 623 383,42 PLN**,
- rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2016r. do 31.12.2016r. wykazujący stratę netto w kwocie **1 914 671,88 PLN**,
- rachunek przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2016r. do 31.12.2016r. wykazujący zmniejszenie środków pieniężnych o kwotę **64 354,37 PLN**,
- zestawienie zmian w kapitale własnym za okres od 01.01.2016r. do 31.12.2016r. wykazujący zmniejszenie kapitału własnego o kwotę **1 914 671,88 PLN**,
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Zarząd MOMO Spółka Akcyjna jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego i za jego rzetelną prezentację zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r. poz. 1047, z późn. zm.), zwaną dalej „ustawą o rachunkowości”, wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa.

Zarząd MOMO Spółka Akcyjna jest również odpowiedzialny za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną dla sporządzenia sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Zgodnie z ustawą o rachunkowości zarząd oraz członkowie rady nadzorczej MOMO Spółka Akcyjna są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

Jesteśmy odpowiedzialni za wyrażenie opinii o tym sprawozdaniu finansowym na podstawie przeprowadzonego przez nas badania.

Badanie przeprowadziliśmy stosownie do postanowień rozdziału 7 ustawy o rachunkowości oraz zgodnie z Krajowymi Standardami Rewizji Finansowej w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą nr 2783/52/2015 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 10 lutego 2015 r. z późn. zm. Standardy te wymagają przestrzegania wymogów etycznych oraz zaplanowania i przeprowadzenia badania w taki sposób, aby uzyskać wystarczającą pewność, że sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnego zniekształcenia.

Badanie polegało na przeprowadzeniu procedur służących uzyskaniu dowodów badania kwot i ujawnień w sprawozdaniu finansowym. Dobór procedur badania zależy od osądu biegłego rewidenta, w tym od oceny ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem. Dokonując oceny tego ryzyka biegły rewident bierze pod uwagę działanie kontroli wewnętrznej, w zakresie dotyczącym sporządzania i rzetelnej prezentacji przez MOMO Spółka Akcyjna sprawozdania finansowego, w celu zaprojektowania odpowiednich w danych okolicznościach procedur badania, nie zaś wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej MOMO Spółka Akcyjna. Badanie obejmuje także ocenę odpowiedniości przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, racjonalności ustalonych przez zarząd MOMO Spółka Akcyjna wartości szacunkowych, jak również ocenę ogólnej prezentacji sprawozdania finansowego.

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

Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe:

- przekazuje rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej MOMO Spółka Akcyjna na dzień 31.12.2016r., oraz jej wynik finansowy za rok obrotowy od 01.01.2016r. do 31.12.2016r., zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi MOMO Spółka Akcyjna przepisami prawa i postanowieniami statutu MOMO Spółka Akcyjna.

Nie zgłaszając zastrzeżeń do zbadanego sprawozdania finansowego, zwracamy uwagę, że skumulowane straty Spółki przekroczyły sumę kapitału zapasowego i 1/3 wartości kapitału akcyjnego. Zgodnie z art. 397 Kodeksu Spółek Handlowych Zarząd Spółki zobowiązany jest do zwołania Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy Spółki celem podjęcia uchwały o dalszym istnieniu Spółki.

We wprowadzeniu do sprawozdania finansowego zarząd poinformował, że kontynuacja działalności przez Spółkę może być zagrożona i uzależniona jest od wsparcia ze strony właścicieli i zwiększenia przychodów jednostki.

Nasza opinia z badania sprawozdania finansowego nie obejmuje sprawozdania z działalności.

Za sporządzenie sprawozdania z działalności zgodnie z ustawą o rachunkowości oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa jest odpowiedzialny zarząd MOMO Spółka Akcyjna.

Ponadto zarząd oraz członkowie rady nadzorczej MOMO Spółka Akcyjna są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie z działalności spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

Naszym obowiązkiem było, w związku z przeprowadzonym badaniem sprawozdania finansowego, zapoznanie się z treścią sprawozdania z działalności i wskazanie czy informacje w nim zawarte uwzględniają postanowienia art. 49 ustawy o rachunkowości i czy są one zgodne z informacjami zawartymi w załączonym sprawozdaniu finansowym. Naszym obowiązkiem było także złożenie oświadczenia, czy w świetle naszej wiedzy o MOMO Spółka Akcyjna i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania sprawozdania finansowego stwierdziliśmy w sprawozdaniu z działalności istotne zniekształcenia.

Naszym zdaniem informacje zawarte w sprawozdaniu z działalności uwzględniają postanowienia art. 49 ustawy o rachunkowości i są zgodne z informacjami zawartymi w załączonym sprawozdaniu finansowym. Ponadto, w świetle wiedzy o MOMO Spółka Akcyjna i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania sprawozdania finansowego nie stwierdziliśmy istotnych zniekształceń w sprawozdaniu z działalności.



BGGM AUDYT SP. Z O.O.

03-450 Warszawa, ul. Ratuszowa 11

NIP: 524-26-79-535 Regon: 141815856

www.bggm.pl / info@bggm.pl

Podmiot uprawniony do badania
sprawozdań finansowych nr ewid. 3489

Daniel Mach,
Nr ewid. 12040

Kluczowy biegły rewident,
przeprowadzający badanie w imieniu:

BGGM AUDYT spółka z ograniczoną
odpowiedzialnością
Nr ewid. 3489

Warszawa, 26.05.2017r.

RAPORT

z badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy od 01.01.2016r. do 31.12.2016r.
MOMO Spółka Akcyjna z siedzibą: ul. Iwonicka 43,
02-924 Warszawa.

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

1. Charakterystyka ogólna Spółki i jej działalności.

1.1. Zakres działalności Spółki

Podstawową działalnością Spółki, zgodną z jej statutem jest:

- sprzedaż hurtowa części i akcesoriów do pojazdów samochodowych, z wyłączeniem motocykli;
- sprzedaż detaliczna części i akcesoriów do pojazdów samochodowych, z wyłączeniem motocykli;
- sprzedaż hurtowa i detaliczna motocykli, ich naprawa i konserwacja oraz sprzedaż hurtowa i detaliczna części akcesoriów do nich;
- pozostała sprzedaż detaliczna prowadzona w niewyspecjalizowanych sklepach;
sprzedaż detaliczna paliw do pojazdów silnikowych na stacjach paliw;
sprzedaż detaliczna pozostałych nowych wyrobów prowadzona w wyspecjalizowanych sklepach.

W roku badanym Spółka prowadziła działalność w zakresie zgodnym z powyżej opisanym.

1.2. Podstawy prawne działalności

- statut Spółki Akcyjnej z dnia 06.05.2010r., sporządzona w formie aktu notarialnego w Kancelarii Notarialnej w Warszawie, przed notariuszem Joanną Lewczuk (A 4500/2010);
- kodeks spółek handlowych.

Spółka jest:

- wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000357798 w Sądzie Rejonowym Warszawie XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego;
- zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Urzędowym Podmiotów Gospodarki Narodowej Urzędu Statystycznego w Warszawie i ma nadany numer w systemie REGON 142403995;
- podatnikiem podatku od towarów i usług (VAT) i ma nadany przez Urząd Skarbowy w Warszawie NIP nr 7010237061;

MOMO Spółka Akcyjna

1.3. Kapitał własny.

Na kapitał własny Spółki na dzień bilansowy składały się następujące pozycje:

Pozycja	Wartość w PLN
- Kapitał (fundusz) podstawowy	5 200 000,00
- Kapitał (fundusz) zapasowy	1 141 200,00
- Zysk (strata) z lat ubiegłych	-5 455 503,94
- Zysk (strata) netto	-1 914 671,88

Na dzień bilansowy struktura własnościowa kapitału zakładowego przedstawiała się następująco:

Akcjonariusz	Ilość	Cena nominalna (PLN)	Wartość nominalna (PLN)	Udział w kapitale podstawowym (%)
- Roca Logistic S.A.	15 937 460	0,20	3 187 492,00	61,3%
- Lionex Investments Group Limited	3 768 550	0,20	753 710,00	14,5%
- Pozostali	6 293 990	0,20	1 258 798,00	24,2%
RAZEM	26 000 000		5 200 000,00	100%

Kwota kapitału zakładowego wynika z ksiąg rachunkowych i jest ujęta w rejestrze handlowym.

W okresie badanym oraz do dnia zakończenia badania nie nastąpiły żadne zmiany w strukturze własnościowej jednostki.

Informacje o jednostkach powiązanych na dzień bilansowy i transakcjach z nimi zostały przedstawione w dodatkowych informacjach i objaśnieniach do sprawozdania finansowego.

1.4. Kierownik jednostki.

W okresie badanym i do czasu zakończenia badania organem kierującym był Zarząd w składzie:

Jacek Malec	Prezes Zarządu
Sergei Tishchenko	Członek Zarządu; powołany dnia 06.04.2016r.
Mirosław Kucharczyk	Wiceprezes Zarządu; powołany dnia 29.02.2016r.; odwołany dnia 25.11.2016r.

2. Informacje dotyczące sprawozdania za poprzedni rok obrotowy.

Sprawozdanie finansowe za poprzedni rok obrotowy obejmujący okres od 01.01.2015r. do 31.12.2015r., zostało zbadane przez Instytut Studiów Podatkowych Modzelewski i Wspólnicy – Audyt Sp. z o.o. i uzyskało opinię bez zastrzeżeń z uwagą objaśniającą.

MOMO Spółka Akcyjna

Sprawozdanie finansowe za poprzedni rok obrotowy zatwierdzone zostało przez Zwyczajne Zgromadzenie Wspólników w dniu 30.06.2016r. Sprawozdanie finansowe zostało złożone w Krajowym Rejestrze Sądowym w dniu 13.07.2016r.

Uchwałą Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników z dnia 30.06.2016r., strata za poprzedni rok obrotowy w kwocie 266 478,38 PLN pokryta zostanie z zysków lat przyszłych.

3. Badanie sprawozdania finansowego.

3.1. Dane identyfikujące podmiot uprawniony do badania oraz kluczowego biegłego rewidenta.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadzono na podstawie uchwały Zgromadzenia Wspólników oraz umowy zawartej 24.04.2017r. pomiędzy badaną jednostką a BGGM Audyt Sp. z o.o. w Warszawie – podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych, wpisanym na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych prowadzoną przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów pod numerem 3489.

Funkcję kluczowego biegłego rewidenta dla przeprowadzonego badania sprawozdania finansowego pełnił Daniel Mach – biegły rewident numer ewidencyjny 12040.

3.2. Niezależność.

BGGM Audyt Sp. z o.o. oraz osoby przeprowadzające badanie sprawozdania finansowego stwierdzają, że spełniają warunki niezależności od badanej jednostki – w rozumieniu art. 56 ust. 2-4 ustawy z dnia 07.05.2009r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2016 r., poz. 1000 z późn. zm.).

3.3. Przedmiot badania.

Przedmiotem badania jest sprawozdanie finansowe samodzielnej jednostki, nie posiadającej jednostek organizacyjnych sporządzających samodzielne sprawozdanie finansowe, podpisane przez Zarząd Spółki obejmujące:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
 - bilans sporządzony na 31.12.2016r. wykazujący po stronie aktywów i pasywów sumę **3 623 383,42 PLN**,
 - rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2016r. do 31.12.2016r. wykazujący stratę netto w kwocie **1 914 671,88 PLN**,
 - rachunek przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2016r. do 31.12.2016r. wykazujący zmniejszenie środków pieniężnych o kwotę **64 354,37 PLN**,
 - zestawienie zmian w kapitale własnym za okres od 01.01.2016r. do 31.12.2016r. wykazujący zmniejszenie kapitału własnego o kwotę **1 914 671,88 PLN**,
 - dodatkowe informacje i objaśnienia,
- oraz
- sprawozdanie z działalności jednostki za rok obrotowy,
 - księgi rachunkowe stanowiące podstawę sporządzenia tego sprawozdania.

MOMO Spółka Akcyjna

Badanie zasadnicze przeprowadzono w siedzibie Spółki okresie od 22.05.2017r. do 26.05.2017r.

Nie wystąpiło ograniczenie badania. Zgodnie z art. 67 ustawy o rachunkowości kierownik badanej jednostki udostępnił biegłemu rewidentowi prowadzone księgi rachunkowe i dokumenty stanowiące podstawę ich sporządzenia oraz udzielił informacji niezbędnych do wydania opinii biegłego rewidenta o badanym sprawozdaniu finansowym.

Zarząd Spółki potwierdził na piśmie kompletność ujęcia dokumentów w sprawozdaniu finansowym za badany okres oraz swoją odpowiedzialność za prawidłowość, rzetelność i jasność sprawozdania finansowego.

Badanie przestrzegania innych przepisów niż dotyczących rachunkowości oraz podatków nastąpiło w takim zakresie, w jakim wpływają one na poprawność zamknięć rocznych. Badanie rozliczeń w zakresie podatków należy traktować jako wstępne, gdyż zakres ten podlega kontroli organów skarbowych. Prawidłowość tych rozliczeń zbadana została w stopniu pozwalającym ocenić prawidłowość ujętych w bilansie sald z tego tytułu.

3.4. Raport.

Niniejszy raport został opracowany przez biegłego rewidenta na podstawie rewizyjnej dokumentacji roboczej, wymaganej przez krajowe standardy rewizji finansowej, z uwzględnieniem:

- stosownych prób badawczych w zakresie wiarygodności, w tym pozycji dominujących kwotowo;
- poziomu istotności ustalonego dla sprawozdania finansowego;
- zawodowego osądu przez biegłego zgodności zdarzeń gospodarczych z operacjami księgowymi;
- w zakresie rozliczeń podatkowych raport obejmuje badanie stanu rozrachunków z tych tytułów i ich zgodność z danymi deklarowanymi przez badaną jednostkę.

MOMO Spółka Akcyjna

B. OCENA SYTUACJI MAJĄTKOWEJ I FINANSOWEJ

1. Struktura i dynamika majątku oraz źródeł jego finansowania

Pozycje aktywów i pasywów	Kwota w tys. PLN	Wskaźnik struktury	Kwota w tys. PLN	Wskaźnik struktury	Wskaźnik dynamiki
	31.12.2016	(%)	31.12.2015	(%)	2015 = 100% (%)
A AKTYWA TRWAŁE	1 702,2	47,0	6 111,0	75,8	27,9
I Wartości niematerialne i prawne	1 393,4	38,5	1 791,6	22,2	77,8
II Rzeczowe aktywa trwałe	133,3	3,7	4 103,3	50,9	3,2
III Należności długoterminowe	0,0	-	0,0	-	-
IV Inwestycje długoterminowe	0,0	-	0,0	-	-
V Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	175,5	4,8	216,1	2,7	81,2
B AKTYWA OBROTOWE	1 921,2	53,0	1 951,3	24,2	98,5
I Zapasy	584,8	16,1	480,5	6,0	121,7
II Należności krótkoterminowe	173,7	4,8	1 078,1	13,4	16,1
w tym:					
- od jednostek powiązanych	4,7	0,1	8,6	0,1	54,7
- od pozostałych jednostek	169,0	4,7	1 069,5	13,3	15,8
III Inwestycje krótkoterminowe	1 154,4	31,9	349,1	4,3	330,7
IV Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	8,3	0,2	43,6	0,5	19,0
C. Należne wpłaty na kapitał podstawowy	0,0	-	0,0	-	-
D. Udziały (akcje) własne	0,0	-	0,0	-	-
RAZEM AKTYWA	3 623,4	100,00	8 062,3	100,0	44,9
A KAPITAŁ WŁASNY	-1 029,0	-28,4	885,7	11,0	-116,2
I Kapitał podstawowy	5 200,0	143,5	5 200,0	64,5	100,0
IV Kapitał zapasowy	1 141,2	31,5	1 141,2	14,2	100,0
V Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny	0,0	-	0,0	-	-
VI Pozostałe kapitały rezerwowe	0,0	-	0,0	-	-
VII Zysk / strata z lat poprzednich	-5 455,5	-150,6	-5 189,0	-64,4	-
VIII Zysk (strata) netto	-1 914,7	-52,8	-266,5	-3,3	-
IX Odpisy z zysku netto w ciągu roku	0,0	-	0,0	-	-
B ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	4 652,4	128,4	7 176,6	89,0	64,8
I Rezerwy na zobowiązania	1,1	0,0	19,9	0,2	5,5
II Zobowiązania długoterminowe	0,0	-	0,0	-	-
III Zobowiązania krótkoterminowe	4 634,1	127,9	7 138,0	88,5	64,9
1) wobec jednostek powiązanych	1,8	0,0	4 899,4	60,8	0,0
2) wobec pozostałych jednostek	4 632,3	127,8	2 238,6	27,8	206,9
3) fundusze specjalne	0,0	-	0,0	-	-
IV Rozliczenia międzyokresowe	17,2	0,5	18,7	0,2	92,0
RAZEM PASYWA	3 623,4	100,0	8 062,3	100,0	44,9

MOMO Spółka Akcyjna

2. Struktura i dynamika pozycji kształtujących wynik finansowy

Pozycje rachunku zysków i strat	Kwota w tys. PLN	Wskaźnik struktury	Kwota w tys. PLN	Wskaźnik struktury	Wskaźnik dynamiki
	01.01.2016r. - 31.12.2016r.	(%)	01.01.2015r. - 31.12.2015r.	(%)	2015 = 100% (%)
I Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi	34 682,0	98,1	20 859,8	96,9	166,3
II Pozostałe przychody operacyjne	675,4	1,9	661,5	3,1	102,1
III Przychody finansowe	6,0	0,0	2,6	0,0	230,8
IV Zyski nadzwyczajne	0,0	-	0,0	-	-
Razem przychody i zyski nadzwyczajne	35 363,4	100,0	21 523,9	100,0	164,3
I Koszty działalności operacyjnej	35 152,3	94,4	21 264,9	96,7	165,3
II Pozostałe koszty operacyjne	1 836,1	4,9	549,3	2,5	334,3
III Koszty finansowe	267,7	0,7	172,5	0,8	155,2
IV Straty nadzwyczajne	0,0	-	0,0	-	-
Razem koszty i straty nadzwyczajne	37 256,1	100,0	21 986,7	100,0	169,4
I Wynik na sprzedaży	-470,3	-	-405,1	-	116,1
II Wynik na pozostałej działalności operacyjnej	-1 160,7	-	112,2	-	-1 034,5
III Wynik na działalności finansowej	-261,7	-	-169,9	-	-
IV Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	0,0	-	0,0	-	-
Wynik finansowy brutto	-1 892,7	-	-462,8	-	-
Obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego	22,0	-	-196,3	-	-
Wynik finansowy netto	-1 914,7	-	-266,5	-	718,5

MOMO Spółka Akcyjna

3. Ocena sytuacji i stabilizacji finansowej na podstawie wybranych wskaźników ekonomicznych

Wyszczególnienie		31.12.2016 (wskaźnik)	31.12.2015 (wskaźnik)	Zmiana
I Wskaźniki rentowności				
1	Rentowność sprzedaży brutto: % <u>wynik na sprzedaży x 100%</u> przychody netto ze sprzedaży produktów i towarów	-1,4%	-1,9%	0,5%
2	Rentowność sprzedaży netto: % <u>wynik finansowy netto x 100%</u> przychody netto ze sprzedaży produktów i towarów	-5,5%	-1,3%	-4,2%
3	Rentowność majątku: % <u>wynik finansowy netto x 100%</u> aktywa ogółem	-52,8%	-3,3%	-49,5%
4	Rentowność kapitału własnego: % <u>wynik finansowy netto x 100%</u> kapitał własny	n/a	n/a	n/a
II Wskaźniki płynności				
5	Bieżąca płynność finansowa: wsk. <u>aktywa obrotowe</u> zobowiązania krótkoterminowe	0,4	0,3	0,1
6	Wskaźnik zdolności płatniczej: wsk. <u>inwestycje krótkoterminowe</u> zobowiązania krótkoterminowe	0,2	0,0	0,2
7	Szybkość inkasa należności w dniach: <u>należności z tytułu dostaw i usług x 366 (365)</u> przychody ze sprzedaży	1	1	0,0
8	Szybkość spłaty zobowiązań w dniach: <u>zobowiązania z tytułu dostaw i usług x 366 (365)</u> wartość sprzedanych towarów i materiałów + koszt wytworzenia	34	72	-38
9	Szybkość obrotu zapasami w dniach: <u>stan zapasów x 366 (365)</u> wartość sprzedanych towarów i materiałów + koszt wytworzenia	6	5	1
III Wskaźniki finansowania				
10	Stopa zadłużenia: % <u>zobowiązania wszelkie x 100%</u> pasywa ogółem	128%	89%	39%
11	Pokrycie aktywów trwałych kapitałem stałym: wsk <u>kapitał własny + zobowiązania długoterminowe</u> aktywa trwałe	-0,6	0,1	-0,7

MOMO Spółka Akcyjna

4. Ogólna ocena działalności gospodarczej i sytuacji finansowej

W badanym roku obrotowym Spółka odnotowała wzrost przychodów ze sprzedaży o 66,3%. W tym samym okresie koszty działalności operacyjnej zwiększyły się o 65,3%. Powyższe spowodowało pogorszenie wyniku na sprzedaży o kwotę 65,2 tys. PLN.

Wynik finansowy netto uległ pogorszeniu zmniejszając się o kwotę 1 648,2 tys. PLN w stosunku do analogicznego okresu roku poprzedniego.

Powyższe spowodowało poprawę wskaźnika rentowności sprzedaży brutto przy jednoczesnym pogorszeniu się pozostałych wskaźników rentowności.

Wskaźnik stopy zadłużenia pogorszył się w stosunku do roku ubiegłego i przekroczył próg 100% wskazując na zobowiązania przekraczające wartość sumy bilansowej.

Wskaźnik pokrycia aktywów trwałych kapitałem stałym również pogorszył się w ujęciu rok do roku, w wyniku czego wykazał wartości ujemne.

Pozostałe wskaźniki nie zmieniły się istotnie w stosunku do roku poprzedniego.

5. Kontynuacja działalności gospodarczej

Skumulowane straty Spółki przekroczyły sumę kapitału zapasowego i 1/3 wartości kapitału akcyjnego. Zgodnie z art. 397 Kodeksu Spółek Handlowych, Zarząd Spółki zobowiązany jest do zwołania Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy Spółki celem podjęcia uchwały o dalszym istnieniu Spółki.

We wprowadzeniu do sprawozdania finansowego zarząd poinformował, że kontynuacja działalności przez Spółkę może być zagrożona i uzależniona jest od wsparcia ze strony właścicieli i zwiększenia przychodów jednostki.

C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

1. Prawdliwość i rzetelność ksiąg rachunkowych

Spółka prowadzi księgi rachunkowe na podstawie zatwierdzonej przez Prezesa Zarządu dokumentacji rachunkowej obejmującej:

- wykaz kont syntetycznych oraz analitycznych wraz z przyjętymi zasadami wyceny aktywów i pasywów,
- wykaz zbiorów stanowiących księgi rachunkowe,
- dokumentację systemu przetwarzania danych dla ksiąg prowadzonych przy zastosowaniu techniki komputerowej.

Dokumentacja ta spełnia wymagania określone w art. 10 ustawy o rachunkowości.

Księgi rachunkowe prowadzone są za pomocą komputera. Sposób ich przechowywania oraz zabezpieczenia przed dostępem osób nieupoważnionych nie budzi zastrzeżeń.

Operacje gospodarcze dokumentowane są w sposób kompletny i przejrzysty. Dowody księgowe zawierają stwierdzenia zakwalifikowania ich do ujęcia w księgach rachunkowych, zgodnie z wymaganiami art. 21 ust. 1 pkt. 6 ustawy o rachunkowości. Księgi rachunkowe prowadzone są w sposób rzetelny i przejrzysty umożliwiając powiązanie dokonanych w nich zapisów z dowodami księgowymi oraz sprawozdaniem finansowym.

Księgi rachunkowe na 01.01.2016r. otwarte zostały poprawnie. Przyjęte w jednostce zasady rachunkowości są adekwatne do rodzaju prowadzonej działalności i są stosowane w sposób ciągły.

2. Inwentaryzacja i rozliczenie składników majątkowych

Inwentaryzacja aktywów i zobowiązań została przeprowadzona zgodnie z ustawą o rachunkowości. Różnice inwentaryzacyjne zostały rozliczone i ujęte w księgach rachunkowych badanego roku obrotowego.

3. Informacje o niektórych istotnych pozycjach sprawozdania finansowego.

Przeprowadzone badanie sprawozdania finansowego pozwala stwierdzić, że w istotnym aspekcie:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego zawiera kompletne dane wymagane przepisami ustawy o rachunkowości,
- informacje zawarte w bilansie w sposób istotny odzwierciedlają sytuację majątkową i finansową jednostki a szczegółowe informacje liczbowe oraz opisowe do poszczególnych pozycji aktywów zostały zaprezentowane w informacji dodatkowej i notach objaśniających stanowiących jej integralną część,
- rachunek zysków i strat sporządzony został z uwzględnieniem postanowień art. 47 ustawy o rachunkowości w wersji porównawczej, zgodnie z wyborem przyjętym w Polityce Rachunkowości Spółki,

MOMO Spółka Akcyjna

- informacja dodatkowa zawiera niezbędny zakres wiadomości i sporządzona jest zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości,
- rachunek przepływów pieniężnych, sporządzony został zgodnie z wymogami art. 48b ustawy o rachunkowości,
- zestawienie zmian w kapitale własnym sporządzone zostało zgodnie z wymogami art. 48a ustawy o rachunkowości,
- zarząd sporządził pisemne sprawozdanie z działalności Spółki, którego informacje finansowe są zgodne z danymi opiniowanego bilansu i rachunku zysków i strat. Sprawozdanie to zawiera informacje wynikające z art. 49 ustawy o rachunkowości.

4. Zdarzenia po dacie bilansu.

Stwierdza się, że między datą 31.12.2016r. 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 w dniu 26.05.2017r. (zgodne z datą wydania opinii).

MOMO Spółka Akcyjna

D. PODSUMOWANIE BADANIA I USTALENIA KOŃCOWE

1. W trakcie badania nie stwierdzono zjawisk lub zdarzeń wskazujących na naruszenie prawa. Badanie przeprowadzono w dużej mierze metodą wrywkową dowodów i zapisów księgowych potwierdzających kwoty i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym oraz poprawności stosowanych przez Spółkę zasad rachunkowości.
2. Ocenę sprawozdania finansowego zawiera opinia stanowiąca odrębny dokument.
3. Niniejszy raport zawiera 11 stron kolejno ponumerowanych i parafowanych przez biegłego rewidenta.

Integralną część raportu stanowią załączniki:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok obrotowy;
- bilans sporządzony na 31.12.2016r.;
- rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2016r. do 31.12.2016r.;
- zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy;
- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy;
- dodatkowe informacje i objaśnienia za rok obrotowy;
- sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki za rok obrotowy.



BGGM AUDYT SP. Z O.O.

03-450 Warszawa, ul. Ratuszowa 11
NIP: 524-26-79-535 Regon: 141815856
www.bggm.pl / info@bggm.pl

Podmiot uprawniony do badania
sprawozdań finansowych nr ewid. 3489

Daniel Mach,
Nr ewid. 12040

Kluczowy biegły rewident,
przeprowadzający badanie w imieniu:

BGGM AUDYT spółka z ograniczoną
odpowiedzialnością
Nr ewid. 3489

Warszawa, 26.05.2017r.