

INWESTYCJE ALTERNATYWNE PROFIT S.A.

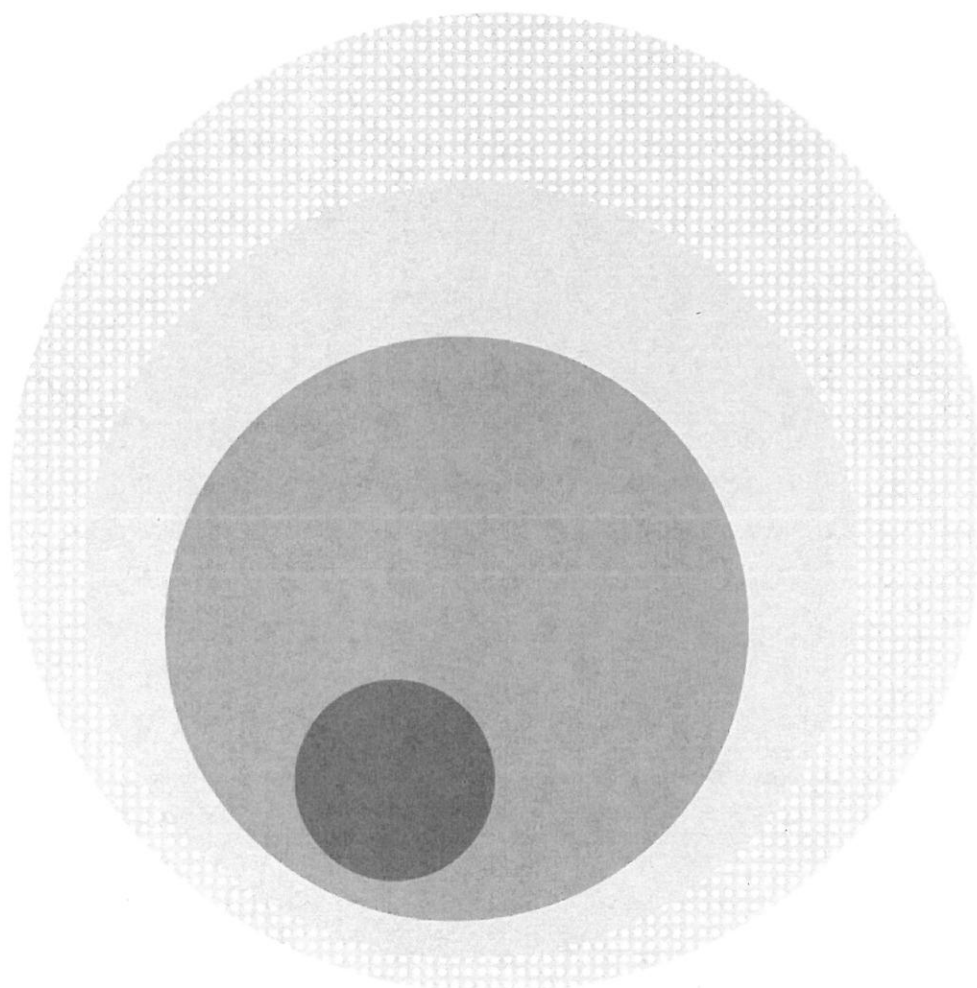
SPRAWOZDANIE

NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

NA DZIEŃ 31.12.2016 R.

30.05.2017 R.



OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Zgromadzenia Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej Spółki

Sprawozdanie z badania sprawozdania finansowego

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Spółki Inwestycje Alternatywne Profit Spółka Akcyjna, z siedzibą w Warszawie (zwaną dalej także Spółką), na które składa się wprowadzenie do sprawozdania finansowego, bilans sporządzony na dzień 31.12.2016 r., rachunek zysków i strat, zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym i rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Odpowiedzialność Zarządu oraz Rady Nadzorczej Spółki

Zarząd Spółki 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.), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”, wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa. Zarząd Spółki 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 Spółki oraz członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

Odpowiedzialność Biegłego Rewidenta

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

Badanie przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

1. rozdziału 7 ustawy o rachunkowości;
2. Krajowych Standardów Rewizji Finansowej w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętych 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 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 Spółkę sprawozdania finansowego, w celu zaprojektowania odpowiednich w danych okolicznościach procedur badania, nie zaś wyrażenia opinii o skuteczności kontroli wewnętrznej Spółki. Badanie obejmuje także ocenę odpowiedniości przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, racjonalności ustalonych przez Zarząd 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.

Opinia

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe:

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

Nie zgłaszając zastrzeżeń co do poprawności i rzetelności przedstawionego sprawozdania finansowego zwracamy uwagę, iż na dzień 31.12.2016 r. Spółka była pozwaną w sporze z powództwa Mennicy Skarbowej, co została ujawnione przez Spółkę w punkcie 35 Dodatkowych informacji i objaśnień.

Nie zgłaszając zastrzeżeń co do poprawności i rzetelności przedstawionego sprawozdania finansowego zwracamy uwagę, iż Spółka przeprowadziła test na utratę wartości, wykazanych w inwestycjach długoterminowych, udziałów spółki zależnej Emonety.pl S.A. W wyniku sporządzonej przez Zarząd Spółki wyceny udziałów metodą zdyskontowanych przepływów pieniężnych Spółka dokonała odpisu aktualizującego wartość udziałów w wysokości 7.000.000. zł. Prognozy dotyczące przepływów pieniężnych zostały sporządzone przez Zarząd. W przypadku, gdyby w przyszłości rzeczywiste przepływy pieniężne różniły się znacząco od wielkości prognozowanych może zaistnieć konieczność powtórzenia testu na utratę wartości i dokonania ponownej wyceny udziałów.

Nie zgłaszając zastrzeżenia, co do poprawności i rzetelności przedstawionego sprawozdania finansowego zwracamy uwagę, iż Prezes Narodowego Banku Polskiego prowadzi postępowanie administracyjne w sprawie wydania decyzji o zakazie wykonywania działalności kantorowej oraz wykreślenie wpisu Spółki z rejestru działalności kantorowej w związku z zarzutami „rażącego naruszenia” przepisów Prawa dewizowego. Spółka uznaje, na podstawie posiadanych opinii eksperckich, iż zarzuty są w jednym przypadku całkowicie bezpodstawne a w drugim w żadnej mierze nie dotyczą „rażącego naruszenia” przepisów. W opinii Spółki, w przypadku ewentualnego wydania przez Prezesa NBP decyzji o zakazie wykonywania działalności kantorowej, nie powstanie istotne zagrożenie dla kontynuacji działalności ze względu na możliwość wykonywania działalności kantorowej poprzez spółkę zależną. Niemniej jednak ze względu na fakt, iż działalność kantorowa stanowiła w roku 2016 ponad połowę przychodów, Spółka dokonała ujawnienia prowadzonego postępowania administracyjnego oraz oceny jego skutków w punkcie 35 Dodatkowych Informacji i objaśnień.

Sprawozdanie na temat innych wymogów prawa i regulacji

Opinia na temat sprawozdania z działalności

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 Spółki. Ponadto Zarząd Spółki oraz członkowie Rady Nadzorczej 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 jednostce 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 jednostce i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania sprawozdania finansowego nie stwierdziliśmy istotnych zniekształceń w sprawozdaniu z działalności.

UHY ECA Audyt
Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.

Jarosław Filipek
Kluczowy Biegły rewident
Nr ewidencyjny 12876
przeprowadzający badanie w imieniu
UHY ECA Audyt
Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.
Nr 3115

Kraków, 30.05.2017 r.



RAPORT Z BADANIA
ROCZNEGO JEDNOSTKOWEGO
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

SPIS TREŚCI

1. CZĘŚĆ OGÓLNA	3
1.1 DANE IDENTYFIKUJĄCE SPÓŁKĘ	3
1.1.1 DANE REJESTROWE JEDNOSTKI	3
1.1.2 PRZEDMIOT DZIAŁALNOŚCI JEDNOSTKI	3
1.1.3 ROK OBROTOWY	3
1.1.4 KAPITAŁ ZAKŁADOWY	4
1.1.5 LISTA PODMIOTÓW POWIĄZANYCH	4
1.2 ORGANY SPÓŁKI	4
1.2.1 ZARZĄD	4
1.2.2 RADA NADZORCZA	5
1.2.3 PROKURA	5
1.3 SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA ROK POPRZEDNI	5
1.4 DANE IDENTYFIKUJĄCE PODMIOT UPRAWNIONY DO BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	5
1.5 DOSTĘPNOŚĆ DANYCH I OŚWIADCZENIA SPÓŁKI	6
2. ANALIZA FINANSOWA	7
2.1 OGÓLNA ANALIZA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	7
2.1.1 STRUKTURA BILANSU	7
2.1.2 DYNAMIKA RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT	9
2.2 WYBRANE WSKAŹNIKI FINANSOWE	10
2.2.1 WSKAŹNIKI RENTOWNOŚCI	10
2.2.2 WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	10
2.2.3 WSKAŹNIKI AKTYWNOŚCI	10
2.2.4 WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	11
2.2.5 INNE WSKAŹNIKI	11
2.3 INTERPRETACJA WYBRANYCH WSKAŹNIKÓW FINANSOWYCH	12
3. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA	13
3.1 KSIĘGI RACHUNKOWE I KONTROLA WEWNĘTRZNA	13
3.2 POZOSTAŁE ELEMENTY SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ORAZ SPRAWOZDANIE Z DZIAŁALNOŚCI JEDNOSTKI	13
3.3 ZDARZENIA PO DNIU BILANSOWYM	14
3.4 WNIOSKI Z PRZEPROWADZONEGO BADANIA	15

1. CZĘŚĆ OGÓLNA

1.1 DANE IDENTYFIKUJĄCE SPÓŁKĘ

1.1.1 DANE REJESTROWE JEDNOSTKI

NAZWA SPÓŁKI	Inwestycje Alternatywne Profit S.A.
SIEDZIBA	Warszawa, 00-684, ul. Wspólna 50/1
NUMER KRS	000000306830
SĄD REJESTROWY	Sąd Rejonowy dla .st. Warszawy, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
DATA REJESTRACJI	29.05.2008 r.
REGON	012078518
NIP	5220101071

1.1.2 PRZEDMIOT DZIAŁALNOŚCI JEDNOSTKI

Zasadniczym przedmiotem działalności jednostki jest:

- sprzedaż detaliczna i hurtowa złotych sztabek lokacyjnych i kolekcjonerskich;
- sprzedaż hurtowa i detaliczna złotych i srebrnych monet oraz sztabek kolekcjonerskich wykonanych według projektów własnych;
- sprzedaż monet kolekcjonerskich i obiegowych emitowanych przez NBP;
- usługi w zakresie wymiany walut.

Rzeczywisty przedmiot działalności jest zgodny z zarejestrowanym przedmiotem działalności.

1.1.3 ROK OBROTOWY

Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy.

1.1.4 KAPITAŁ ZAKŁADOWY

Kapitał zakładowy Spółki nie uległ w badanym okresie zmianom i wynosi 2.217.771,30 PLN. Składa się z 22.171.713 akcji o wartości nominalnej 0,10 PLN każda.

Akcje w Spółce posiadają:	ilość akcji/udziałów	wartość nominalna akcji/udziałów	%
NETMEDIA S.A.	7.302.000	730.200,00	32,92
Mirosław Mejer	6.100.000,00	610.000,00	27,51
Agnieszka Mejer	6.100.000	610.000,00	27,51
Yury Tskun	1.765,00	176.500,00	7,96
Pozostali	910.713	91.071,30	4,11
Suma	22.177.713	2.217.771,30	100

Po dniu bilansowym do dnia wydania opinii nie wystąpiły zmiany w strukturze Akcjonariuszy Spółki.

1.1.5 LISTA PODMIOTÓW POWIĄZANYCH

- Emonety.pl S.A.

1.2 ORGANY SPÓŁKI

1.2.1 ZARZĄD

W badanym okresie sprawozdawczym Zarząd sprawowali:

Pan Mirosław Mejer - Prezes Zarządu
Pan Filip Fertner - Członek Zarządu

Do reprezentacji Spółki upoważniony jest prezes zarządu jednoosobowo lub dwóch członków zarządu łącznie.

Po dniu bilansowym nastąpiła zmiana w Zarządzie Spółki, w związku ze złożoną rezygnacją Pana Filipa Fertnera w dniu 24.04.2017 r.

1.2.2 RADA NADZORCZA

W badanym okresie w Radzie Nadzorczej zasiadali:

Pani Karolina Mejer	-	Członek Rady Nadzorczej
Pan Steiner Bogdan	-	Członek Rady Nadzorczej
Pan Andrzej Wierzba	-	Członek Rady Nadzorczej
Pani Agnieszka Mejer	-	Członek Rady Nadzorczej
Pan Mikołaj Dietrich	-	Członek Rady Nadzorczej

1.2.3 PROKURA

W badanym okresie nie udzielono prokury.

1.3 SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA ROK POPRZEDNI

Sprawozdanie finansowe za rok 2015 zostało zbadane przez UHY ECA Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. O zbadanym sprawozdaniu wydano opinię bez zastrzeżeń z objaśnieniami.

Sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone uchwałą nr 1 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z dnia 30.06.2016.

Zweryfikowane sprawozdanie finansowe złożono w Urzędzie Skarbowym dnia 08.07.2016 r. i Sądzie Rejonowym dnia 12.07.2016 r.

1.4 DANE IDENTYFIKUJĄCE PODMIOT UPRAWNIONY DO BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Badanie zostało przeprowadzone przez UHY ECA Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. z siedzibą w Krakowie, ul. Moniuszki 50, wpisaną na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 3115.

Podstawą przeprowadzenia badania jest umowa zawarta w dniu 11.04.2017 r. z Zarządem Spółki Inwestycje Alternatywne Profit S.A. Biegły rewident został wybrany na audytora uchwałą nr 6 Rady Nadzorczej z dnia 10.04.2017 r.

Biegłym rewidentem, reprezentującym podmiot uprawniony jest Michał Kołosowski, numer ewidencyjny 11117, biegłym rewidentem kierującym badaniem jest Jarosław Filipek, numer ewidencyjny 12876.

Oświadczamy, iż zarówno podmiot uprawniony UHY ECA Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. jak i biegły rewident spełniają warunki do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o tym sprawozdaniu. Fakt bezstronności został potwierdzony pisemnie.

Badanie przeprowadzono w miesiącu kwietniu 2017 r. oraz maju 2017 r. i zakończono w dniu 30.05.2017 r.

1.5 DOSTĘPNOŚĆ DANYCH I OŚWIADCZENIA SPÓŁKI

Nie stwierdzono ograniczeń zakresu badania.

Badający uzyskali wszelkie żądane informacje i wyjaśnienia.

Dnia 30.05.2017 r. Zarząd Spółki potwierdził pisemnie kompletność sporządzonego sprawozdania finansowego oraz wykazanie wszelkich zobowiązań warunkowych, a także poinformował o istotnych zdarzeniach, które nastąpiły po dacie 31.12.2016 r. do dnia złożenia oświadczenia.

2. ANALIZA FINANSOWA

2.1 OGÓLNA ANALIZA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

2.1.1 STRUKTURA BILANSU

Aktywa	31.12.2016 TPLN	%	31.12.2015 TPLN	%
Wartości niematerialne i prawne	1 457,0	2,9	1 229,9	2,2
Rzeczowe aktywa trwałe	5 658,2	11,4	4 837,2	8,7
Należności długoterminowe	0,0	0,0	0,0	0,0
Inwestycje długoterminowe	8 662,5	17,4	16 469,3	29,7
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 719,1	3,5	176,1	0,3
Aktywa trwałe	17 496,8	35,2	22 712,6	41,0
Zapasy	10 670,5	21,5	11 534,2	20,8
Należności krótkoterminowe	2 170,3	4,4	1 774,7	3,2
Inwestycje krótkoterminowe	19 229,5	38,7	19 206,2	34,7
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	169,8	0,3	143,2	0,3
Aktywa obrotowe	32 240,1	64,8	32 658,3	59,0
Należne wpłaty na kapitał podstawowy	0,0	0,0	0,0	0,0
Udziały (akcje) własne	0,0	0,0	0,0	0,0
Aktywa	49 736,9	100	55 370,8	100

Pasywa	31.12.2016 TPLN	%	31.12.2015 TPLN	%
Kapitał podstawowy	2 217,8	4,5	2 217,8	4,0
Zysk netto	-11 285,9	-22,7	-567,3	-1,0
Pozostałe kapitały razem	20 817,0	41,9	21 384,3	38,6
Kapitał własny	11 748,9	23,6	23 034,8	41,6
Rezerwy na zobowiązania	183,3	0,4	214,2	0,4
Zobowiązania długoterminowe	190,0	0,4	490,6	0,9
Zobowiązania krótkoterminowe	36 508,1	73,4	30 246,3	54,6
Rozliczenia międzyokresowe	1 106,6	2,2	1 385,0	2,5
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	37 988,0	76,4	32 336,1	58,4
Pasywa	49 736,9	100,0	55 370,8	100,0

2.1.2 DYNAMIKA RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT

	2016 TPLN	2015 / 2016 %	2015 TPLN
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	238 402,4	13,9	209 228,6
Koszty działalności operacyjnej	240 263,5	15,0	208 962,7
Wynik ze sprzedaży	-1 861,1	-799,9	265,9
Pozostałe przychody operacyjne	58,7	-93,8	947,3
Pozostałe koszty operacyjne	599,3	22,2	490,6
Wynik na działalności operacyjnej	-2 401,8	-432,4	722,6
		-	
Przychody finansowe	768,3	261,8	212,4
Koszty finansowe	11 226,2	590,6	1 625,6
Wynik brutto	-12 859,7	1762,0	-690,6
Podatek dochodowy	-1 573,8	1176,0	-123,3
Pozostałe obowiązkowe zmniejszenie zysku (zwiększenia straty)	0,0	-	0,0
Wynik netto	-11 285,9	1889,4	-567,3

2.2 WYBRANE WSKAŹNIKI FINANSOWE

2.2.1 WSKAŹNIKI RENTOWNOŚCI

Wskaźniki w roku 2016 przyjęty wartość ujemną.

2.2.2 WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI

	2016	2015
Płynność I stopnia		
$\frac{\text{Inwestycje krótkoterminowe}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe}}$	0,88	1,08
Płynność II stopnia		
$\frac{\text{Aktywa obrotowe - Zapasy}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe}}$	0,59	0,70
Płynność III stopnia		
$\frac{\text{Aktywa obrotowe}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe}}$	0,53	0,63

2.2.3 WSKAŹNIKI AKTYWNOŚCI

		2016	2015
Szybkość obrotu należnościami			
$\frac{\text{Należności z dostaw i usług (stan średni)}}{\text{Przychody ze sprzedaży}}$	dni	2	1
Szybkość obrotu zapasami			
$\frac{\text{Zapasy (stan średni)}}{\text{Koszty działalności operacyjnej}}$	dni	17	22

2.2.4 WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA

		2016	2015
Ogólny poziom zadłużenia			
$\frac{\text{Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania}}{\text{Suma pasywów}}$	%	76,38	58,40
Szybkość obrotu zobowiązaniami			
$\frac{\text{Zobowiązania z dostaw i usług (stan średni)}}{\text{Koszty działalności operacyjnej}}$	dni	13	11
Trwałość struktury finansowania			
$\frac{\text{Kapitał własny + Rezerwy i zobowiązania długoterminowe}}{\text{Suma pasywów}}$	%	24,00	42,49

2.2.5 INNE WSKAŹNIKI

		2016	2015
Efektywna stopa podatku dochodowego			
$\frac{\text{Podatek dochodowy}}{\text{Wynik brutto}}$	%	12,24	17,86

2.3 INTERPRETACJA WYBRANYCH WSKAŹNIKÓW FINANSOWYCH

W badanym roku suma bilansowa wyniosła TPLN 49.736,9 i spadła w stosunku do roku poprzedniego o TPLN 5.634,0. Po stronie aktywów najważniejszą pozycję stanowią inwestycje krótkoterminowe, które posiadają 38,7% udziału w aktywach ogółem. Po stronie pasywów dominującą pozycją są zobowiązania krótkoterminowe, które stanowią 73,4% pasywów ogółem. Kapitał własny ma 23,6% udziału w sumie bilansowej i uległ zmniejszeniu w stosunku do roku poprzedniego o TPLN 11.285,9.

W badanym okresie przychody za sprzedaży wyniosły TPLN 238.402,4 i wzrosły o 19,9% w stosunku do roku poprzedniego. Proporcjonalnie nastąpił wzrost kosztów operacyjnych o 15,0%. Pozostałe przychody operacyjne spadły o 93,8%, natomiast pozostałe koszty operacyjne wzrosły o 22,2%. Przychody finansowe wyniosły TPLN 768,3, natomiast koszty finansowe TPLN 11.226,2. Spółka w roku 2016 poniosła stratę netto w wysokości TPLN 11.285,9.

W badanym okresie wszystkie wskaźniki rentowności wykazały wartość ujemną. Wskaźniki płynności I-go, II-go i III-go stopnia osiągnęły kolejno 0,88; 0,59 i 0,53. Szybkość obrotu należnościami uległa nieznacznemu wydłużeniu z 1 dnia w roku poprzednim do 2 dni w roku bieżącym, natomiast szybkość obrotu zapasami uległa skróceniu z 22 do 17 dni. Wydłużeniu uległa natomiast szybkość obrotu zobowiązaniami z 11 do 13 dni. Ogólny poziom zadłużenia Spółki wyniósł 76,38%.

3. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

3.1 KSIĘGI RACHUNKOWE I KONTROLA WEWNĘTRZNA

Spółka posiada opracowaną politykę rachunkowości zatwierdzoną przez Zarząd, wprowadzoną z dniem 01.01.2009 r. Polityka rachunkowości uwzględnia charakter prowadzonej działalności i jest stosowana w sposób ciągły.

Zapisy w księgach dokonywane są w sposób trwały. Sposób ewidencji zdarzeń gospodarczych w księgach rachunkowych pozwala na identyfikację daty dokonania operacji gospodarczej, dokumentu źródłowego, a także kwoty oraz oznaczenia kont księgowych, na których dana operacja została ujęta. Zapisy w księgach rachunkowych są kompletne, prawidłowe i odpowiednio powiązane z fakturami bądź innymi dokumentami źródłowymi.

Księgi rachunkowe prowadzone są w sposób rzetelny, bezbłędny i sprawdzalny, przy zastosowaniu komputerowego systemu finansowo - księgowego Symfonia Stosowane przez Spółkę metody zabezpieczenia dostępu do danych i system ich przetwarzania są wystarczające.

Księgi są prowadzone i przechowywane w siedzibie Spółki z zachowaniem przepisów rozdziału 8 ustawy o rachunkowości.

Księgi rachunkowe prowadzone są w sposób rzetelny, bezbłędny i sprawdzalny, przy zastosowaniu komputerowego systemu finansowo-księgowego Symfonia. Stosowane przez spółkę metody zabezpieczenia dostępu do danych i system ich przetwarzania są wystarczające.

Badanie systemu kontroli wewnętrznej było przeprowadzone w takim zakresie, w jakim wiąże się ona ze sprawozdaniem finansowym. Nie miało ono na celu ujawnienia wszystkich ewentualnych nieprawidłowości tego systemu.

3.2 POZOSTAŁE ELEMENTY SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ORAZ SPRAWOZDANIE Z DZIAŁALNOŚCI JEDNOSTKI

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego stanowiące integralną część sprawozdania finansowego zostało opracowane zgodnie z postanowieniami art. 48 ustawy o rachunkowości.

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

Zestawienie zmian w kapitale własnym zostało sporządzone prawidłowo, zgodnie z postanowieniami art. 48a ustawy o rachunkowości.

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Rachunek przepływów finansowych został sporządzony prawidłowo. Stwierdzono jego powiązanie z bilansem, rachunkiem zysków i strat oraz księgami rachunkowymi.

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

Dodatkowe informacje i objaśnienia stanowiące integralną część sprawozdania finansowego zostało opracowane zgodnie z postanowieniami art. 48 ustawy o rachunkowości.

SPRAWOZDANIE Z DZIAŁALNOŚCI JEDNOSTKI

Sprawozdanie z działalności jednostki jest kompletne w rozumieniu art. 49 ustawy o rachunkowości, a zawarte w nim informacje, pochodzące ze zbadanego sprawozdania finansowego, są z nim zgodne.

3.3 ZDARZENIA PO DNIU BILANSOWYM

Nie stwierdzono zdarzeń po dniu bilansowym mających istotny wpływ na sumę bilansową lub wysokość wyniku finansowego za rok badany.

3.4 WNIOSKI Z PRZEPROWADZONEGO BADANIA

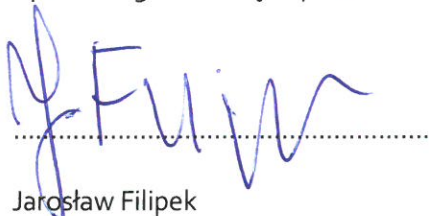
Na podstawie przeprowadzonego badania ksiąg rachunkowych Spółki Inwestycje Alternatywne Profit S.A., z siedzibą w Warszawie stwierdza się, że:

1. sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2016 zostało sporządzone prawidłowo, dane zawarte w sprawozdaniu finansowym są zgodne z odpowiednimi saldami i obrotami w księgach rachunkowych;
2. została zachowana zasada ciągłości bilansowej;
3. sprawozdanie finansowe zostało podpisane przez upoważnione osoby;
4. nie wystąpiły zjawiska i zdarzenia wskazujące na naruszenie obowiązującego prawa.

Wynik badania sprawozdania finansowego Spółki Inwestycje Alternatywne Profit S.A. za rok obrotowy 2016 biegły rewident przedstawił w swojej opinii.

UHY ECA Audyt

Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.



Jarosław Filipek

Kluczowy Biegły rewident

Nr ewidencyjny 12876

przeprowadzający badanie w imieniu

UHY ECA Audyt

Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.

Nr 3115



Kraków, 30.05.2017 r.