

Opinia i raport z badania

sprawozdania finansowego

za okres

od 1 stycznia 2016r. do 31 grudnia 2016r.

„LETUS CAPITAL” S.A.

z/s 02-001 Warszawa ul. Aleje Jerozolimskie nr 85

Badanie przeprowadził podmiot
uprawniony do badania
sprawozdań finansowych nr 4084
Biuro Usług Rachunkowych „Bilans”
Roman Kręciszewski
87–100 Toruń, ul. Wojska Polskiego 53/49

Toruń, maj 2017r.

O P I N I A
NIEZALEŻNEGO
BIEGŁEGO REWIDENTA
DLA
WALNEGO ZGROMADZENIA
AKCJONARIUSZY
„LETUS CAPITAL” Spółka akcyjna
z/s 02-001 Warszawa
ul. Aleje Jerozolimskie 85/21

Przeprowadziłem badanie załączonego sprawozdania finansowego „LETUS CAPITAL” S.A. z/s w Warszawie ul. Aleje Jerozolimskie 85/21, na które składa się wprowadzenie do sprawozdania finansowego, bilans sporządzony na dzień 31.12.2016r., rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale własnym, rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2016r. do 31.12.2016r. oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności odpowiedzialny jest Zarząd Spółki.

Prezes Spółki oraz członkowie rady nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009r. nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

Moim 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.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziłem 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 zaplanowałem i przeprowadziłem w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu.

W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez Spółkę 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.

Uważam, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

Moim zdaniem zbadane sprawozdanie finansowe we wszystkich istotnych aspektach:

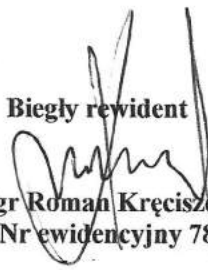
- przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na dzień 31.12.2016r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2016r. do 31.12.2016r.,
- zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu Spółki

Sprawozdanie z działalności Spółki 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.

Załączniki:

1. Bilans „LETUS CAPITAL” S. A. sporządzony na dzień 31.12.2016r. o sumie bilansowej 4.435.193,47 PLN
2. Rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2016r. do 31.12.2016r. wykazujący zysk netto 1.200.778,61 PLN.

Biegły rewident


mgr Roman Kręciszewski
Nr ewidencyjny 7805

Biuro Usług Rachunkowych „Bilans”
Roman Kręciszewski
ul. Wojska Polskiego 53/49
87 -100 Toruń
Podmiot uprawniony do badania nr 4084

Toruń 26 maja 2017r.

**Raport uzupełniający opinię
niezależnego biegłego rewidenta
z badania sprawozdania finansowego
„LETUS CAPITAL” S.A.**

**z/s 02-001 Warszawa
ul. Aleje Jerozolimskie nr 85 lok. 21**

za rok obrotowy

od 01.01.2016r. do 31.12.2016r.

Spis treści

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

1. Dane identyfikujące badaną Spółkę
2. Dane identyfikujące podmiot uprawniony i biegłego rewidenta przeprowadzającego w jego imieniu badanie sprawozdania finansowego Spółki
3. Informacja o sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynikach działalności:
 - 3.1. Bilans za lata 2015 – 2016
 - 3.2. Rachunek zysków i strat za lata 2015 – 2016
 - 3.3. Wskaźniki charakteryzujące działalność gospodarczą za lata 2015 – 2016
 - 3.3.1. Wskaźniki rentowności
 - 3.3.2. Wskaźniki płynności finansowej
 - 3.3.3. Wskaźniki efektywności wykorzystania majątku
 - 3.3.4. Wskaźniki struktury finansowania

B. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

4. Informacja szczegółowa o przebiegu i wynikach badania sprawozdania finansowego
 - 4.1. Ocena i opis stanu prawidłowości ksiąg rachunkowych i rachunkowości oraz zdolności do kontynuowania działalności gospodarczej
 - 4.1.1. Opis systemu rachunkowości
 - 4.1.2. Ocena inwentaryzacji
 - 4.1.3. Kompletność i prawidłowość ujęcia składników aktywów i pasywów oraz rachunku zysków i strat
5. **Ocena pozostałych części sprawozdania finansowego**
 - 5.1. Zestawienie zmian w kapitale własnym
 - 5.2. Sprawozdanie z przepływu środków pieniężnych
 - 5.3. Ocena sporządzonej informacji dodatkowej
6. **Inne ustalenia**
 - 6.1. Zdarzenia po dacie bilansu
 - 6.2. Klauzula podsumowująca
7. **Postanowienia końcowe**

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

1. Dane identyfikujące badaną spółkę

1.1. Nazwa badanej jednostki i jej siedziba

„LETUS CAPITAL” S.A. z/s 02-001 Warszawa Al. Jerozolimskie nr 85 lok. 21

1.2. Skład zarządu:

Zarząd jednoosobowy w składzie:

- Pan Dariusz Piotr Przewłocki – prezes zarządu
uprawniony do reprezentowania spółki na zewnątrz

1.3. Organ nadzoru

Funkcje nadzoru sprawuje Rada Nadzorcza w składzie:

- Pan Krzysztof Moszkiewicz – przewodniczący
- Pan Adam Wytrązek – członek
- Pan Cezary Józef Graul – członek
- Pan Arsen Babachanian – członek
- Pan Patryk Krzysztof Szubert – członek

1.4. Data rozpoczęcia działalności gospodarczej

01.08.2008r.

1.5. Dokumenty legalizujące działalność podmiotu:

- a) wpis do rejestru przedsiębiorców pod numerem **KRS – 0000310902** z dnia 01.08.2008r.
w Krajowym Rejestrze Sądowym
- b) numer identyfikacji **Regon – 003442419**
- c) numer identyfikacji podatkowej **NIP – 6340135127**

1.6. Przedmiotem działania podmiotu wynikającym z wypisu KRS dział 3 jest:

a) Przedmiot przeważającej działalności:

- 66.19,Z, pozostała działalność wspomagająca usługi finansowe, z wyłączeniem ubezpieczeń i funduszów emerytalnych

b) Przedmiot pozostałej działalności:

- 64.20,Z, działalność holdingów finansowych
- 64.30,Z, działalność turystów, funduszów i podobnych instytucji finansowych
- 66.30,Z, działalność związana z zarządzaniem funduszami
- 70.10,Z, działalność firm centralnych (Head Offices) i holdingów z wyłączeniem holdingów finansowych
- 70.22,Z, pozostałe doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania
- 73.11,Z, działalność agencji reklamowych
- 73.20, Z badanie rynku i opinii publicznej
- 83.11,Z, działalność usługowa związana z administracyjną obsługą biura
- 47. ,Z, handel detaliczny z wyłączeniem handlu detalicznego pojazdami samochodowymi

1.7. Łączna wartość kapitału własnego na dzień 31.12.2016r.	3.958.385,77 PLN
w tym:	
– kapitał podstawowy	1.778.000,00 PLN
– kapitał zapasowy	8.359.622,18 PLN
– kapitał rezerwowy	0,00 PLN
– wynik finansowy łącznie do dnia 31.12.2015 (straty)	– 4.978.457,80 PLN
– wynik finansowy za okres badany	– 1.200.778,61 PLN

2. Dane identyfikujące podmiot uprawniony i biegłego rewidenta przeprowadzającego w jego imieniu badanie sprawozdania finansowego spółki

- 2.1. Decyzją Rady Nadzorczej do obowiązkowego w świetle art. 64 ustawy o rachunkowości badania sprawozdania finansowego Spółka za rok obrotowy – zgodnie z art. 66 ust. 4 ustawy o rachunkowości – wybrany został podmiot audytorski Roman Kręciszewski Biuro Usług Rachunkowych „Bilans” z/s w Toruniu ul. Wojska Polskiego 53/49 wpisany na listę podmiotów uprawnionych pod nr 4084 prowadzoną przez Krajową Izbę Biegłych Rewidentów.

Niniejsze badanie zgodnie z umową z dnia 04.03.2017r. przeprowadzono w siedzibie audytora w okresie od 02.05.2017r. do 26.05.2017r.

Zarówno podmiot audytorski, jak i przeprowadzający badanie w jego imieniu kluczowy biegły rewident Roman Kręciszewski są niezależni od badanej jednostki rozumieniu art. 56 ust. 3 oraz ust. 4 ustawy z dnia 7 maja 2009r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz nadzorze publicznym (tekst jednolity Dz.U. z 2015r. poz. 1011). W szczególności potwierdzamy niezależność wymienioną w kodeksie etyki IFAC stanowiącym zasady etyki zawodowej biegłych rewidentów.

- 2.2. Badane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2016, podpisane przez Zarząd i osobę sporządzającą zgodnie z art. Ustawy o rachunkowości składa się z:

- | | |
|---|--------------------|
| a) wprowadzenia do sprawozdania finansowego, | |
| b) bilansu na dzień 31.12.2016r. z sumą bilansową | 4.435.193,47 PLN |
| c) rachunku zysków i strat wykazującego za rok obrotowy 2016 stratę netto | – 1.200.778,61 PLN |
| d) zestawienie zmian w kapitale własnym, | |
| e) rachunku przepływów pieniężnych, | |
| f) dodatkowej informacji i objaśnień | |

- 2.3. Zgodnie z art. 67 ustawy o rachunkowości badana spółka udostępniła biegłemu prowadzone księgi rachunkowe i dokumenty stanowiące podstawę sporządzenia sprawozdania finansowego oraz udzieliła niezbędnych informacji o wydaniu opinii o badanym sprawozdaniu finansowym. Nie wystąpiły ograniczenia zakresu badania.

- 2.4. Ponadto spółka stosownie do art. 67 ustawy o rachunkowości złożyła pisemne zaświadczenie dotyczące:

- kompletności, prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego przedłożonego do badania oraz uzupełniającego sprawozdania z działalności,
- ujawniania w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań korespondujących z dniem bilansowym,
- nie zaistnienia innych zdarzeń gospodarczych wpływających istotnie na informacje ilościowe i jakościowe wynikające ze sprawozdania finansowego,

2.5. Niniejszy raport został opracowany przez biegłego rewidenta na podstawie rewizyjnej dokumentacji roboczej, wymaganej przez art. 65 ust. 6 ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem:

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

3. Informacja o sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynikach działalności

3.1. Bilans za lata 2015 - 2016

Wyszczególnienie	Rok 2015		Rok 2016	
	Kwota	%	Kwota	%
A. AKTYWA RAZEM	4.078.934,19	66,79	3.372.710,00	76,04
w tym:				
- rzeczowe aktywa trwałe	9.657,19		-	
- inwestycje długoterminowe	3.684.687,00		2.988.960,00	67,39
- długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	384.590,00		383.750,00	8,65
B. AKTYWA OBROTOWE	1.787.789,03	29,28	1.062.483,47	23,96
w tym:				
- należności krótkoterminowe	1.337.581,47		634.860,98	14,31
- inwestycje krótkoterminowe	448.818,40		427.622,49	9,65
- krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	240.079,84		-	
C. UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE	240.079,84	3,93	-	
AKTYWA RAZEM	6.106.803,06	100,00	4.435.193,47	100,00
A. KAPITAŁ	4.819.803,06	78,92	3.958.385,77	89,25
w tym:				
- kapitał podstawowy (akcyjny)	889.000,00		1.778.000,00	40,09
- kapitał zapasowy	8.359.622,18		8.359.622,18	188,48
- kapitał rezerwowy	549.450,00		-	
- zysk (strata) z lat ubiegłych	- 4.993.615,77		- 4.978.457,80	- 112,25
- zysk (strata) za okres badany	15.157,97		- 1.200.778,61	- 27,07
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY	1.287.188,68	21,08	476.807,70	10,75
w tym:				
- rezerwy	-		407.197,71	9,18
- zobowiązania długoterminowe	56.996,85		34.966,74	0,79
- zobowiązania krótkoterminowe	1.200.191,83		4.643,25	0,10
- rozliczenia międzyokresowe	30.000,00		30.000,00	0,68
PASYWA RAZEM	6.106.803,06	100,00	4.435.193,47	100,00

3.2. Rachunek zysków i strat za lata 2015 - 2016

Wyszczególnienie	Rok 2015		Rok 2016	
	Kwota	%	Kwota	%
A. Działalność podstawowa				
1. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi w tym:	299.711,86	48,58	0,00	
- przychody netto ze sprzedaży produktów	137.500,00	22,29	0,00	
- przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	162.211,86	26,29	-	
2. Koszty działalności operacyjnej w tym:	563.720,13	95,78	169.355,27	4,49
- Amortyzacja	40.440,98	6,87	9.657,19	0,26
- zużycie materiałów i energii	4.862,36	0,83	1.753,46	0,05
- usługi obce	180.588,56	30,68	148.932,38	3,95
- podatki i opłaty	15.592,87	2,65	450,00	0,01
- wynagrodzenia	126.796,13	21,54	-	
- ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	5.613,41	0,95	-	
- pozostałe koszty rodzajowe	28.390,10	4,82	8.562,24	0,22
- wartość sprzedanych towarów i materiałów	161.435,72	27,44	-	
B. Strata ze sprzedaży (1-2)	-264.008,27	-42,79	-169.355,27	-6,58
C.				
3. Pozostałe przychody operacyjne, w tym:	26.343,84	4,27	614.898,79	23,91
- zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	2.863,40	0,46	6.731,97	0,26
- inne przychody operacyjne	23.480,44	3,81	608.166,82	23,65
4. Pozostałe koszty operacyjne w tym:	21.039,70	3,57	857.043,48	22,72
- inne koszty operacyjne	21.039,70	3,57	857.043,48	22,72
D. Zysk (strata) z działalności pozaoperacyjnej	5.304,14	70,86	-242.144,69	-9,42
E.				
5. Przychody finansowe, w tym:	290.898,62	47,15	1.956.654,63	76,09
- odsetki	1.935,70	0,31	-	
- inne	288.962,82	46,84	1.956.654,63	76,09
6. Koszty finansowe, w tym:	3.814,21	0,65	2.745.933,28	72,79
- odsetki	3.814,21	0,65	-	
- inne	-		2.745.933,28	72,79
F. Strata (zysk) z działalności finansowej	+287.084,41	1,31	-789.278,65	-30,69
G. Strata (zysk) brutto z działalności gospodarczej	+28.380,18	+4,60	-1.200.778,61	-46,69
H. Podatek dochodowy	13.220,74	2,14	-	
I. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku	0,99		-	
J. Zysk (strata) netto	15.158,45	+2,46	-1.200.778,61	-46,69
K. Przychody ogółem	616.954,32	100,00	2.571.553,42	100,00
L. Koszty ogółem	588.574,04	100,00	3.772.332,03	100,00
M. Zysk – strata ogółem netto	+15.158,45	+2,46	-1.200.778,61	-46,69

B. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

4. Informacja szczegółowa o przebiegu i wynikach badania sprawozdania finansowego

4.1. Ocena i spis stanu prawidłowości ksiąg rachunkowych i rachunkowości oraz zdolności do kontynuowania działalności gospodarczej

4.1.1. Opis systemu rachunkowości

1. Księgowość funkcjonuje na podstawie przyjętych przez Spółkę zasad zwanych „polityką rachunkowości” zatwierdzonych przez Radę Nadzorczą. W opracowaniu tym ujęto wybrane przez Spółkę alternatywne rozwiązania wynikające z art. 10 ustawy o rachunkowości.
2. W zakresie prawidłowości stosowanego systemu księgowości biegły potwierdza, że:
 - a) Spółka zgodnie z zasadami rachunkowości prawidłowo dokonała otwarcia ksiąg rachunkowych na dzień 01.01.2016r.,
 - b) prowadziła w sposób poprawny księgi rachunkowe, przy użyciu właściwego programu komputerowego,
 - 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.
3. W zakresie zabezpieczenia dostępu do informacji wynikających z ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych oraz za pomocą komputerów stwierdzam, że:
 - a) Spółka odpowiednio do przyjętych wewnętrznych zasad uregulowanych w ZPR i ustawie o rachunkowości przechowuje zbiory danych,
 - b) przechowywanie dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych dokonywane jest w siedzibie spółki w oryginalnej postaci w podziale na lata i miesiące,
 - c) okresy przechowywania danych są zgodne z art. 74 ustawy o rachunkowości, tj. sprawozdania finansowe przechowywane są trwale, a pozostałe zbiory 5 lat, liczone od początku roku następnego.Rokiem obrotowym jednostki jest rok kalendarzowy, a okresem sprawozdawczym miesiąc.

Działanie systemu kontroli wewnętrznej

System kontroli wewnętrznej spółki zbadano w stopniu wystarczającym do wyrażenia opinii przez biegłego rewidenta. Na podstawie badania systemu kontroli wewnętrznej Spółki oraz badania wiarygodności poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego można wyrazić ogólną całościową opinię o prawidłowości i rzetelności tego sprawozdania. Celem badania nie było jednak udzielenie zapewnienia o prawidłowości opracowania i funkcjonowania tego systemu.

Na podstawie obserwacji oceny dokumentów źródłowych i formalizujących kontrolę wewnętrzną stwierdzono istnienie procedur kontroli wewnętrznej i ich przestrzeganie, sprawny i racjonalny przebieg operacji gospodarczych oraz prawdziwość informacji finansowych.

W trakcie kontroli nie stwierdziłem istotnych nieprawidłowości funkcjonowania systemu kontroli wewnętrznej.

4.1.2. Ocena inwentaryzacji

Inwentaryzacja aktywów i pasywów została przeprowadzona do bilansu rocznego w zasadniczej części zgodnie z art. 26 ustawy o rachunkowości.

Biegły nie uczestniczył w inwentaryzacji zapasów i środków pieniężnych w kasie i pozostałych składników majątkowych spółki.

Różnice inwentaryzacyjne zostały prawidłowo rozliczone i wprowadzone do ksiąg rachunkowych w roku badanym. Stwierdza się, że księgi rachunkowe wraz z dokumentacją stanowią podstawę do ewidencji księgowej operacji gospodarczych są prawidłowe w rozumieniu art. 24 ustawy o rachunkowości i stanowią podstawę do sporządzenia badanego sprawozdania finansowego.

4.1.3. Kompletność i prawidłowość ujęcia składników aktywów i pasywów oraz rachunku zysków i strat

Wyceny aktywów i pasywów dokonano zgodnie z postanowieniami art. 28 ustawy o rachunkowości, a poszczególne składniki aktywów i pasywów wynikają z ewidencji księgowej.

AKTYWA

A. AKTYWA TRWAŁE

Na dzień 31.12.2016r. w bilansie spółka wykazuje aktywa trwałe jak niżej:

a) wartości materialne i prawne	0,00 PLN
b) rzeczowe aktywa trwałe	0,00 PLN
c) inwestycje długoterminowe	2.988.960,00 PLN
d) długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	383.750,00 PLN
Razem aktywa trwałe	3.372.710,00 PLN

a) wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne w bilansie na dzień 31.12.2016r. nie występują.

Historycznie wartości niematerialne i prawne zakupione w latach poprzednich w łącznej kwocie **49.726,66 PLN** zostały w 100% umorzone.

b) rzeczowe aktywa trwałe

Na dzień 31.12.2016r. rzeczowe aktywa trwałe w bilansie nie występują. Saldo „zero” wynika z zapisów:

- wartości brutto	675.306,30 PLN
- naliczonego umorzenia	675.306,30 PLN

i stanowi następujące grupy środków trwałych określone klasyfikacją KŚT:

Grupa nr konta	Wyszczególnienie	Wartość brutto	Dotychczasowe umorzenie	Umorzenie 2016	Wartość netto 31.12.2016
grupa 6 010/06	Urządzenia techniczne	218.216,44	218.216,44	-	0,00
grupa 7 010/07	Środki transportu	327.678,74	320.550,60	7.128,14	0,00
grupa 8 010/08	Inne środki trwałe	129.411,12	126.882,07	2.529,05	0,00
Razem środki trwałe		675.306,30	665.649,11	9.657,19	0,00

Spółka w okresie badanym dokonała fizycznej likwidacji poprzez sprzedaż następujących środków trwałych:

- samochód Renault Clio nr nadwozia VF1BR140H45038066, faktura VAT nr 2/02/2016 z dnia 24.02.2016r. za kwotę brutto 6.765,00 PLN, w tym VAT 1.265,00 PLN, wartość netto **5.500,00 PLN**
- samochód Volkswagen Passat CC 1,8 TSIDSG SK 6291V VIN, faktura VAT nr 3/12/2016 z dnia 08.12.2016r. za kwotę brutto 1.515,32 PLN, w tym VAT 283,45 PLN, wartość netto **1.231,97 PLN**

Razem wartość sprzedaży netto

6.731,97 PLN

Uzyskaną wartość sprzedaży w kwocie 6.731,97 PLN zarachowano w rachunku zysków i strat w pozycji „zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych” pozostałej działalności operacyjnej.

c) inwestycje długoterminowe

W sprawozdaniu finansowym na dzień 31.12.2016r. inwestycje długoterminowe wykazano w kwocie **2.988.960,00 PLN** i dotyczą zakupu akcji i udziałów następujących podmiotów gospodarczych:

Lp.	Nazwa podmiotu gospodarczego	Ilość udziałów lub akcji	Wartość udziałów lub akcji
1.	Platinum Investment Sp. z o.o. z/s Warszawa	33 udziały	5.000,00
2.	ASSG S.A. z/s w Warszawie		1.875.000,00
3.	Angel Business Capital S.A. z/s Warszawa	1.522.300 akcji	608.920,00
4.	QUELIA Sp. z o.o. z/s Warszawa	2.000 udziałów	420.000,00
5.	W.T.W.I.M.P Sp. z o.o. z/s Warszawa	174 udziały	80.040,00
	Razem		2.988.960,00

Zostały zinwentaryzowane ustawową metodą weryfikacji ich wartości na podstawie ewidencji księgowej i dokumentów źródłowych. Z tytułu posiadanych udziałów lub akcji do tej pory **spółka nie uzyskała korzyści z tytułu dywidend.**

d) długoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Stan długoterminowych rozliczeń międzyokresowych na dzień 31.12.2016r. obejmuje aktyw z tytułu odroczonego podatku dochodowego w kwocie 383.750,00 PLN obliczonego od podstawy aktywów, jak niżej:

Wyszczególnienie podstawy aktyw	Wartość aktyw	Stopa podatkowa	Wartość podatku odroczonego
1) od niezapłaconych w terminie faktur	191.066,96	19 %	36.303,00
2) nie wypłacone wynagrodzenie i honorarium za lata 2012 - 2015	750.623,27	19 %	142.618,00
3) nie wypłacone wynagrodzenia pracowników za lata 2012 - 2014	49.377,20	19 %	9.381,00
4) strata podatkowa za 2012 rok	1.028.673,92	19 %	195.448,00
Razem	2.019.741,35	19 %	383.750,00

Decyzją Rady Nadzorczej ze względu na trudną sytuację finansową spółki rozliczenie tego aktywa nastąpi w roku 2018.

B. AKTYWA OBROTOWE

Wykazane w bilansie na dzień 31.12.2016r. aktywa obrotowe stanowią:

Wyszczególnienie	Stan 31.12.2015	Stan 31.12.2016
1) zapasy	0,00	0,00
2) należności krótkoterminowe	1.337.581,47	634.860,98
3) inwestycje krótkoterminowe	448.818,40	427.622,49
4) krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1.389,16	-
Razem aktywa obrotowe	1.787.789,03	1.062.483,47

1. Zapasy

W bilansie na dzień 31.12.2016r. zapasy nie występują.

2. Należności krótkoterminowe

Stan należności krótkoterminowych na dzień 31.12.2016r. wynosi łącznie **634.860,98 PLN**
z tego:

- z tytułu dostaw i usług w okresie spłaty	539.492,42 PLN
- z tytułu podatków	27.931,00 PLN
- pozostałe	67.437,56 PLN

a) należności z tytułu dostaw i usług ujęte zostały w bilansie w wartości wymaganej zapłaty (nominalnej) w łącznej kwocie **539.492,43 PLN**

Szczegółowa analiza dokonana przez biegłego ujawnia należności przedawnione wg poniższego wykazu:

1) konto 200 – 00002 – Szczeszek	13.929,75 PLN
2) konto 200 – 00003 – Janusz Orzeł	61,00 PLN
3) konto 200 – 00006 – Wachelka Inergis	20.295,00 PLN
4) konto 200 – 00007 – Szkopek Zbigniew	264.617,14 PLN
5) konto 200 – 00010 – Arbud S.C.	150,00 PLN
6) konto 200 – 00011 – Centrala Zbytu Węglózbyt	300,00 PLN
7) konto 200 – 9999 – Pozostali odbiorcy	107.844,82 PLN
Razem	407.197,71 PLN

Na w/w należności przedawnione Spółka dokonała odpisu aktualizacyjnego.

b) należności z tytułu podatków w kwocie 27.931,00 PLN
dotyczy VAT naliczonego do rozliczenia w następnym miesiącu.

c) pozostałe należności w kwocie 67.437,56 PLN
wykazane w bilansie dotyczą:

- należności inne –	15.595,37 PLN
- należności pozostałe –	51.842,19 PLN

Należności inne dotyczą rozrachunków z pracownikami w kwocie 10.000,00 zł z tytułu pożyczek oraz rozliczeń z Platinum Investment w kwocie 5.595,37 PLN

Należności pozostałe w kwocie	51.842,19 PLN
dotyczą:	
– konta 249/01 – Matrix	350,00 PLN
– konta 249/02 – Goodvisers Seed Capital	483,30 PLN
– konta 249/03 – Positive	7.420,92 PLN
– konta 249/05 – Badoga A. Stechmiller	32.305,44 PLN
– konta 249/06 – Zagolski	6.300,00 PLN
– konta 249/12 – Generator OZE	4.982,53 PLN
Razem	51.842,19 PLN

Pozostałe należności wykazane jw. są prawidłowe, wynikające z ewidencji księgowej. Salda w trakcie rozliczania.

3. Inwestycje krótkoterminowe

a) stan środków pieniężnych na kontach bankowych wynika z wystarczającej ewidencji dokumentów bankowych. Dotyczy zgromadzonych środków pieniężnych na rachunkach bankowych:

– konto 130/3 – BZ WBK	8,29 PLN
– konto 131 – Rachunek inwestycyjny	400,00 PLN
Razem	408,29 PLN

Salda zgodne z wyciągami bankowymi na dzień 31.12.2016r.

b) krótkoterminowe aktywa finansowe dotyczą udzielonych pożyczek n/w podmiotom:

– konto 144/1 – GOA Seed Capital	11.446,00 PLN
– konto 144/2 – AGM Euro Sp. z o.o.	155.000,00 PLN
– konto 144/3 – Badog Artur Stechmiller	260.768,20 PLN
Razem	427.214,20 PLN

Salda realne udokumentowane umową pożyczki.

4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

W bilansie na dzień 31.12.2016r. rozliczenia międzyokresowe nie występują. Figurujące w bilansie na dzień 31.12.2015r. saldo w kwocie 1.389,18 PLN rozliczone zostało w ciągu roku 2016.

C. Akcje własne

Akcje własne wykazane w bilansie na dzień 31.12.2015r. w kwocie 240.079,84 PLN zostały przez akcjonariusza Generator OZE S.A. w ciągu roku 2016 rozliczone. W bilansie na dzień 31.12.2016r. konto „Akcje własne” nie występuje.

PASYWA

A. Kapitał własny

Na dzień 31.12.2016r. spółka w bilansie wyszczególnia następujące kapitały:

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2015r.	Stan na 31.12.2016r.
A. Kapitał podstawowy	889.000,00	1.778.000,00
B. Kapitał zapasowy	8.359.622,18	8.359.622,18
C. Kapitał rezerwowy	549.450,00	-
D. Strata z lat ubiegłych	- 4.993.615,77	- 4.978.457,80
E. Zysk (strata) netto	+ 15.157,97	- 1.200.778,61
Razem kapitał	4.819.614,38	3.958.385,77

a) Kapitał podstawowy (akcyjny)

Kapitał podstawowy na dzień 31.12.2016r. wynosi 1.778.000,00 PLN i dzieli się na 17.780.000 akcji po 0,10 PLN za każdą akcję. Spółka dotychczas wyemitowała następujące serie akcji:

• liczba akcji serii A	–	5.000.000 a 0,10	–	500.000,00 PLN
• liczba akcji serii B	–	550.000 a 0,10	–	55.000,00 PLN
• liczba akcji serii C	–	518.382 a 0,10	–	51.838,20 PLN
• liczba akcji serii D	–	360.000 a 0,10	–	36.000,00 PLN
• liczba akcji serii E	–	7.436 a 0,10	–	743,60 PLN
• liczba akcji serii F	–	2.000.000 a 0,10	–	200.000,00 PLN
• liczba akcji serii G	–	454.182 a 0,10	–	45.418,20 PLN
• liczba akcji serii H	–	8.890.000 a 0,10	–	889.000,00 PLN
Razem liczba/kapitał		17.780.000	–	1.778.000,00 PLN

Kapitał akcyjny figurujący w ewidencji księgowej zgodny jest z wpisem w ewidencji KRS nr 0000310902 wg aktualnego stanu na dzień 11.01.2017r.

b) Kapitał zapasowy

Kapitał zapasowy tworzony z zysków lat ubiegłych, na dzień 31.12.2016r. wynosi 8.359.622,18 PLN.

c) Straty z lat ubiegłych

Na dzień 31.12.2015r. spółka wykazuje straty w kwocie 4.993.615,77 PLN, które uległy zmniejszeniu o zysk za 2015r. w kwocie 15.157,97 PLN. Na dzień 31.12.2016r. stan strat do pokrycia wynosi 4.978.457,80 PLN.

d) Strata okresu badanego na dzień 31.12.2016r. wynosi 1.200.778,80 PLN

Prawidłowo ustalony wynik finansowy za rok 2016 zostanie przedstawiony w dalszej części raportu.

B. Zobowiązania i rezerwy

Spółka „Letus Capital” S.A. na dzień 31.12.2016r. wykazuje:

1) rezerwy	407.197,71 PLN
2) zobowiązania długoterminowe	34.966,74 PLN
3) zobowiązania krótkoterminowe	4.643,25 PLN
4) rozliczenia międzyokresowe	30.000,00 PLN
Razem zobowiązania i rezerwy	476.807,70 PLN

1. Rezerwy

Spółka na należności przedawnione utworzyła rezerwy w łącznej kwocie **407.197,71 PLN**. Szczegółowy wykaz należności przedawnionych przedstawiono w części badania należności z tytułu usług i dostaw.

2. Zobowiązania długoterminowe w kwocie 34.966,74 PLN

Obejmują kredyt w Santander Consumer Bank S.A. (umowa kredytowa nr 2/0014/2307/05/KS z dnia 07.05.2010r.). Saldo dotyczy rat przypadających do spłaty po 2016 roku.

3. Zobowiązania krótkoterminowe w kwocie 4.643,25 PLN

Obejmują niespłaconą wierzytelność na rzecz firmy TAX NET (konto 210/00021).

4. Rozliczenia międzyokresowe w kwocie 30.000,00 PLN

Dotyczą zaliczki na poczet sprzedaży.

C. Rachunek zysków i strat

Spółka sporządziła rachunek zysków i strat w układzie porównawczym.

- W roku badanym spółka nie prowadziła działalności podstawowej
- Koszty działalności podstawowej odzwierciedlają we wszystkich istotnych aspektach rzeczywisty przebieg przeprowadzonych operacji gospodarczych.

Strukturę kosztów w układzie rodzajowym w okresie badanym przedstawia poniższe zestawienie:

Wyszczególnienie	PLN		
	Rok 2015 Kwota	Rok 2016 Kwota	Dynamika % 2015/2014
Koszty rodzajowe			
w tym:			
- amortyzacja	40.440,98	9.657,19	23,88 %
- zużycie materiałów i energii	4.862,36	1.753,46	36,06 %
- usługi obce	180.588,56	148.932,38	82,47 %
- podatki i opłaty	15.592,87	450,00	2,88 %
- wynagrodzenia	126.796,13	-	-
- ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	5.613,41	-	-
- pozostałe koszty	28.390,10	8.562,24	30,16 %
- wartość sprzedanych towarów			

i materiałów	161.435,72	-	-
1. Razem koszty działalności operacyjnej	563.720,13	169.355,27	30,04 %
2. Razem przychody z działalności operacyjnej	299.711,86	0,00	-
3. Zysk (strata) z działalności operacyjnej	- 264.008,27	- 169.355,27	-64,25 %

Koszty zostały prawidłowo udokumentowane.

c) Pozostałe przychody i koszty operacyjne

- pozostałe przychody operacyjne w kwocie 614.898,79 PLN stanowią:
 - zysk ze zbycia środków trwałych 6.731,97 PLN
 - pozostałe przychody 608.166,82 PLN
- pozostałe koszty operacyjne w kwocie 857.043,48 PLN stanowią:
 - pozostałe koszty 449.845,77 PLN
 - rezerwy na należności 407.197,71 PLN

Na pozostałej działalności operacyjnej osiągnięto stratę w kwocie – 242.144,69 PLN

d) Przychody i koszty finansowe

- przychody finansowe w kwocie 1.956.654,63 PLN stanowią:
 - przychód ze zbycia papierów wartościowych 1.616.394,64 PLN
 - przychody związane z emisją akcji na giełdzie 340.259,99 PLN
- koszty finansowe w kwocie 2.745.933,28 PLN stanowią:
 - koszty poniesione ze zbycia papierów wartościowych 2.712.323,70 PLN
 - koszty związane z emisją akcji na giełdzie 33.609,58 PLN

- e) Powyższe dane dotyczące przychodów i kosztów pozwalają na ustalenie figurującego w rachunku zysków i strat wyniku finansowego, jak niżej:

Wyszczególnienie	Przychody za okres 01.01.-31.12.2016	Koszty za okres 01.01.-31.12.2016	PLN Wynik finansowy za okres 01.01.-31.12.2016
	Kwota	Kwota	
1. Działalność operacyjna	-	169.355,27	- 169.355,27
2. Działalność pozaoperacyjna	614.898,79	857.043,48	- 242.144,69
3. Działalność finansowa	1.956.654,63	2.745.933,28	- 789.278,65
Razem działalność gospodarcza	2.571.553,42	3.772.332,03	- 1.200.778,61

Z powyższych danych liczbowych i ustaleń biegłego wynika, że rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2016r. do 31.12.2016r. sporządzony został obowiązującą metodą, zgodnie z art. 47 ustawy o rachunkowości. Wykazana w bilansie na podstawie prowadzonej ewidencji księgowej, podatek dochodowy na rzecz Urzędu Skarbowego nie wystąpił.

5. Ocena pozostałych części sprawozdania finansowego

5.1. Zestawienie zmian w kapitale własnym

Zestawienie zmian w kapitale własnym sporządzono stosownie do wzoru określonego w załączniku Nr 1 do ustawy o rachunkowości, zmiany te są zgodne z:

- ustawą z dnia 15 września 2000r. Kodeks spółek handlowych (Dz. U. nr 94, poz. 1037 z późn. zm.),
- ustawą z dnia 29 września 1994r o rachunkowości (Dz. U. z 2002r. nr 76, poz. 694 z późn. zm.),
- elementami sprawozdania finansowego,
- danymi pochodzącymi bezpośrednio z ewidencji księgowej i analizy sald kont

5.2. Sprawozdanie z przepływu środków pieniężnych

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzony został w sposób określony w załączniku do ustawy o rachunkowości w wersji pośredniej. Sporządzono go na podstawie bilansu, rachunku zysków i strat, informacji dodatkowej (i zgodny jest z danymi zawartymi w tych sprawozdaniach) oraz danymi pochodzącymi bezpośrednio z ewidencji księgowej i analizy kont.

5.3. Ocena sporządzonej informacji dodatkowej

Spółka sporządziła informację dodatkową stosownie do przepisów art.48 ust.1 ustawy z dnia 29.09.1994r o rachunkowości, zamieszczając w niej wszystkie dane nie ujęte w bilansie oraz rachunku zysków i strat, a także wyjaśnienia niezbędne do tego, aby sprawozdanie finansowe przedstawiało rzetelnie i jasno sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy jednostki.

6. Inne ustalenia

6.1. Zdarzenia po dacie bilansu

Według oświadczenia Wspólników po dacie bilansu nie wystąpiły zdarzenia, które miałyby istotny wpływ na badane sprawozdanie finansowe.

6.2. Klauzula podsumowująca

- a. Zbadano rzetelność i prawidłowość danych ujętych w poszczególnych pozycjach sprawozdania finansowego za okres od 1 stycznia 2016r. do 31 grudnia 2016r., które zamyka się **sumą bilansową 4.435.193,47 PLN**, a rachunek zysków i strat obejmujący okres od 01.01.2016r. do 31.12.2016r. wykazuje stratę bilansową netto w wysokości **1.200.778.61 PLN** zgodnie jest z przepisami prawa i statutem spółki. Dane zawarte w poszczególnych formularzach sprawozdania zostały sporządzone zgodnie z załącznikami do ustawy z 29 września 1994r. o rachunkowości i spełniają stawiane im wymogi.
- b. Przeprowadzone badanie obejmowało sprawdzenie – w dużej mierze metodą wyrywkową – dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają kwoty i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, a także pozycje kształtujące wysokość rozrachunków z budżetami. W związku z tym mogą wystąpić różnice pomiędzy wynikami ewentualnych kontroli podatkowych przeprowadzonych zwykle metodą pełną, a ustaleniami wynikającymi z tego badania.

- c. Przeprowadzone badanie nie wykazuje istotnych zagrożeń kontynuacji działalności w roku następnym po roku badanym na skutek zamierzonego lub przymusowego zaniechania, bądź istotnego ograniczenia działalności.
- d. Ocenę sprawozdania finansowego zawiera opinia stanowiąca odrębny dokument.

7. Postanowienia końcowe

Raport sporządzono w pięciu egzemplarzach, z których trzy otrzymuje LETUS CAPITAL spółka S.A.

Raport zawiera 16 kolejno ponumerowanych stron paraflowanych przez biegłego rewidenta.

Biegły Rewident

mgr Roman Kręciszewski
Nr ewidencyjny 7805

Biuro Usług Rachunkowych „Bilans”

Roman Kręciszewski
87 -100 Toruń ul. Wojska Polskiego 53/49
podmiot uprawniony do badania
sprawozdań finansowych nr 4084

Toruń, dnia 26 maja 2017r.