

R A P O R T

z badania sprawozdania finansowego

MPAY S.A.

w Warszawie, ul. Grochowska 21a

**za rok obrotowy obejmujący okres
od 1.01.2015 r. do 31.12.2015 r.**

A. INFORMACJE OGÓLNE

1. Podstawowe informacje o działalności Spółki

Forma prawna i podstawy prawne działalności

Spółka działa pod firmą MPAY S.A.

Siedzibą Spółki jest miasto WARSZAWA.

Adres Spółki: ul. Grochowska 21a, 04-186 WARSZAWA.

Spółka powstała w dniu 26.06.2003 r. Umowa Spółki spisana została w formie aktu notarialnego w Kancelarii Notarialnej Tomasz Cygan, Ewa Mroczek S.C. przy Al. Jerozolimskich w Warszawie; Rep. A Nr 6566/2003.

Spółka została zarejestrowana w dniu 9.09.2003 r. w Krajowym Rejestrze Sądowym prowadzonym przez Sąd Rejonowy dla M.St. Warszawy pod numerem KRS 0000172708.

Spółka jest przedsiębiorstwem jednozakoładowym.

Przedmiot działalności

Przedmiotem działalności Spółki jest głównie:

- działalność w zakresie telekomunikacji przewodowej,
- sprzedaż detaliczna prowadzona przez internet,
- pozostała działalność finansowa za wyjątkiem ubezpieczeń,
- przetwarzanie danych, zarządzanie stronami internetowymi.

Realizowany przedmiot działalności zgodny jest z wpisem w KRS.

Spółka realizuje działalność jako agent rozliczeniowy na podstawie Decyzji Prezesa NBP Nr 1/2007 z dnia 26 stycznia 2007 r. na prowadzenie systemu autoryzacji i rozliczeń płatności mobilnych.

Przeciętne zatrudnienie

W okresie od 1.01.2015 r. do 31.12.2015 r. przeciętne zatrudnienie wynosiło 8,13 w przeliczeniu na pełne etaty.

Rejestracja

Spółka posiada następujące numery rejestracyjne:

- REGON 015506707
- NIP 521-325-82-16

Kapitał akcyjny

Kapitał akcyjny na dzień 31.12.2015 r. wynosi 7 320 000,00 zł i dzieli się na 48 800 000 akcji o wartości nominalnej 0,15 zł każda.

Na przestrzeni roku 2015 wielkość kapitału uległa zwiększeniu poprzez emisję 4 000 000 akcji serii M wg uchwały Nr 3 NWZA podjętej 7 października 2015 r.

Struktura własnościowa kapitału na 31.12.2015 r.:

	ilość akcji	%
Grupa „LEW” S.A.	46 308 000	94,89
pozostali	2 492 000	5,11

Powiązania z innymi jednostkami

MPAY S.A. jest jednostką zależną od Grupa „LEW” S.A. w Częstochowie.

Władze Spółki

Władze Spółki stanowią:

- Zgromadzenie Akcjonariuszy,
- Rada Nadzorcza,
- Zarząd.

Skład Rady Nadzorczej na przestrzeni 2015 roku:

- Piotr Polanowski Przewodniczący RN
- Andrzej Basiak Członek RN
- Artur Gabor Członek RN
- Michał Bieniak Członek RN
- Radosław Sosnowski Członek RN

Skład Zarządu na przestrzeni 2015 roku:

- Jacek Bykowski - Prezes Zarządu do 9.10.2015 r.
- Maciej Orzechowski - Prezes Zarządu od 9.10.2015 r.

Kontrole zewnętrzne

Na przestrzeni 2015 roku nie były przeprowadzane kontrole zewnętrzne.

2. Informacje o sprawozdaniu finansowym za rok poprzedni

Sprawozdanie za okres od 1.01.2014 r. do 31.12.2014 r. było poddane badaniu przez biegłego rewidenta Zofię Skowron z Biura Biegłych Rewidentów „REWIZ” w Krakowie; nr ewid. podmiotu 2703 i uzyskało w dniu 18.05.2015 r. opinię bez zastrzeżeń.

Sprawozdanie za 2014 zatwierdzone zostało Uchwałą Nr 5 Zwyczajnego Zgromadzenia Akcjonariuszy z dnia 25.06.2015 r. Na podstawie Uchwały Nr 6 zysk netto w kwocie 140 788,80 zł przeznaczony został na pokrycie strat lat ubiegłych.

Do Krajowego Rejestru Sądowego sprawozdanie za 2014 rok przekazane zostało w dniu 8.07.2015 r., a więc w obowiązującym terminie.

Zatwierdzony bilans zamknięcia na 31.12.2014 r. wprowadzony został do ksiąg rachunkowych jako bilans otwarcia na dzień 1.01.2015 r.

Ciągłość bilansowa została zachowana.

3. Dane identyfikujące podmiot przeprowadzający badanie sprawozdania finansowego

Badanie sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2015 przeprowadziła biegły rewident Zofia Skowron - nr ewid. 5342 - z Biura Biegłych Rewidentów „REWIZ” mgr Zofia Skowron w Krakowie, ul. Cystersów 12/39 - nr ewid. podmiotu 2703.

Wyboru podmiotu do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego za 2015 rok dokonała Rada Nadzorcza MPAY S.A. w dniu 8.12.2015 r.

Badanie przeprowadzone zostało w wynajmowanym lokalu biurowym w Częstochowie, ul. Brzeźnicka 46B w dniach 15 stycznia, 11 i 25 marca, 7, 8, 12 i 19 kwietnia 2016 roku, na podstawie umowy zawartej w dniu 22.12.2015 r. między Zarządem Spółki MPAY S.A., a mgr Zofią Skowron Biuro Biegłych Rewidentów „REWIZ”.

Zarówno podmiot uprawniony, jak i przeprowadzający badanie w jego imieniu biegły rewident stwierdzają, że pozostają niezależni - w rozumieniu art. 56 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz nadzorze publicznym (Dz.U. z 2015 r. poz. 1011), a także Kodeksu IFAC - od MPAY S.A.

4. Oświadczenia otrzymane i dostępność danych Spółki

Zarząd Spółki udostępnił nam wszystkie sprawozdania finansowe, księgi rachunkowe oraz pozostałe wymagane dokumenty oraz udzielił niezbędnych wyjaśnień.

Otrzymaliśmy również stosowne oświadczenie Zarządu o kompletnym ujęciu danych w księgach rachunkowych i wykazaniu wszelkich zobowiązań warunkowych oraz o istotnych zdarzeniach, które nastąpiły po dacie bilansu do dnia złożenia oświadczenia stwierdzające, że udzielone nam informacje były przekazane rzetelnie i zgodnie z wiedzą Zarządu, objęły wszelkie zdarzenia mogące mieć wpływ na kształt sprawozdań finansowych.

B. ANALIZA SYTUACJI FINANSOWEJ

Struktura majątku przedstawia się następująco (w tys. zł):

	31.12.2013 r.	31.12.2014 r.	31.12.2015 r.
aktywa trwałe	5 152,1	5 895,8	3 003,0
w tym:			
- wartości niematerialne i prawne	3 850,6	4 078,6	1 472,6
aktywa obrotowe	1 228,8	1 434,7	4 171,2
w tym:			
- rozliczenia międzyokresowe	630,3	739,9	3 408,0
aktywa ogółem	6 380,9	7 330,5	7 174,2

Dominującą pozycję aktywów obrotowych na 31.12.2015 r. stanowią rozliczenia międzyokresowe obejmujące głównie przekwalifikowany z wartości niematerialnych i prawnych projekt „Integracja systemu mPay z bankami” o wartości netto 2 387,7 tys. zł w związku z realizowaną jego przebudową mającą na celu przywrócenie jego funkcjonalności.

Struktura pasywów - źródeł finansowania majątku - przedstawia się jak niżej
(w tys. zł):

	31.12.2013 r.	31.12.2014 r.	31.12.2015 r.
kapitały własne	4 511,7	4 651,5	5 457,8
rezerwy i zobowiązania	1 869,2	2 679,0	1 716,4
razem pasywa	6 380,9	7 330,5	7 174,2

Kapitały własne przeważają w pasywach, stanowią bowiem 76,1% ogólnej sumy bilansowej na 31.12.2015 r.

Podstawowe wielkości kształtujące wynik finansowy w okresie ostatnich trzech lat przedstawia zestawienie (w tys. zł):

Lp.	Wyszczególnienie	2013 r	2014 r	2015 r	Zmiana do			
					2013		2014	
					kwota	%	kwota	%
1.	Przychody ze sprzedaży	1 655	1 931	6 078	4 423	367,3	4 147	314,8
2.	Koszty działalności operacyjnej	4 036	2 616	6 303	2 267	156,2	3 687	240,9
	w tym:							
	- amortyzacji	1 396	371	490	-906	35,1	119	132,1
	- materiałów i energii	49	51	41	-8	83,7	-10	80,4
	- usługi obce	1 435	1 139	1 067	-368	74,4	-72	93,7
	- podatki	32	9	4	-28	12,5	-5	44,4
	- wynagrodzenia z narzutami	1 089	755	486	-603	44,6	-269	64,4
	- pozostałe	35	291	196	161	560,0	-95	67,4
	- wartość sprzedanych towarów	-	-	4 019	4 019	100,0	4 019	100,0
3.	Wynik na sprzedaży	-2 381	-685	-225	2 156	9,4	460	32,8
4.	Pozostałe przychody operacyjne	234	880	459	225	196,2	-421	52,2
5.	Pozostałe koszty operacyjne	14	8	22	8	157,1	14	275,0
6.	Przychody finansowe	14	10	5	-9	35,7	-5	50,0
7.	Koszty finansowe	6	80	84	78	1 400,0	4	105,0
8.	Zysk brutto	-2 153	117	133	2 286	1 718,8	16	113,7
9.	Podatek dochodowy	-140	-24	-15	125	10,7	9	62,5
10.	Zysk netto	-2 013	141	148	2 161	1 460,1	7	105,0

Przychody ze sprzedaży wzrosły w 2015 r. w stosunku do roku poprzedniego o 4 147 tys. zł, tj. o 214,8%, głównie w wyniku wprowadzenia nowych produktów, a w szczególności sprzedaży doładowań i sprzedaży terminali. Koszty działalności uległy zwiększeniu o 3 687 tys. zł, tj. o 140,9%. Relacje te wpłynęły na obniżenie straty na sprzedaży o 460 tys. zł.

Efektywność gospodarowania oraz sytuację majątkowo - finansową Spółki charakteryzują poniższe wskaźniki:

Lp.	Wyszczególnienie wskaźników	Jedn.	2013	2014	2015
1.	Wynik finansowy netto	tys. zł	-2 012,9	140,8	147,6
2.	Rentowność sprzedaży $\frac{\text{wynik finansowy netto}}{\text{przychody ze sprzedaży produktów}}$	%	-121,63	7,30	2,44
3.	Rentowność majątku $\frac{\text{wynik finansowy netto}}{\text{aktywa}}$	%	-31,55	1,92	2,06
4.	Marża na sprzedaży $\frac{\text{wynik na sprzedaży}}{\text{przychody ze sprzedaży produktów}}$	%	-143,87	-35,47	-3,70
5.	Stopa zadłużenia globalnego $\frac{\text{rezerwy + zobowiązania ogółem}}{\text{pasywa}}$	%	29,29	36,55	23,92
6.	Stosunek zobowiązań do kapitałów własnych $\frac{\text{zobowiązania + rezerwy}}{\text{kapitały własne}}$	%	41,42	57,60	31,44
7.	Płynność bieżąca $\frac{\text{majątek obrotowy}}{\text{zobowiązania i rezerwy krótkoterm.}}$		0,69	0,55	2,60
8.	Płynność gotówkowa $\frac{\text{środki pieniężne}}{\text{zobowiązania i rezerwy krótkoterm.}}$		0,30	0,19	0,28
9.	Kapitał obrotowy netto kapitał własny + zobow. długoterm. - aktywa trwałe (bez długoterminowych rozliczeń międzyokresowych)	tys. zł	608,1	468,1	3 914,3
10.	Nadwyżka finansowa zysk + amortyzacja	tys. zł	-616,6	512,5	637,4
11.	EBITDA zysk z działalności operac. + amortyzacja	tys. zł	-764,4	558,7	701,7

Przedstawione wskaźniki wskazują na:

- niewielką poprawę wyniku finansowego,
- wzrost poziomu kapitału obrotowego netto,
- obniżenie stopy zadłużenia,
- pozytywny spadek relacji zobowiązań do kapitałów własnych,
- dodatnią w 2015 r. rentowność majątku oraz rentowność sprzedaży,
- słabą płynność płatniczą,
- uzyskanie wyższej, aniżeli w roku ubiegłym nadwyżki finansowej.

Reasumując wyniki analizy finansowej przeprowadzonej w oparciu o wskaźniki charakteryzujące sytuację finansową i majątkową MPAY S.A. stwierdza się, że efektywność gospodarowania mierzona wielkością wyniku finansowego utrzymuje się w ostatnich dwóch latach na poziomie dodatnim.

C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

1. Prawdliwość i rzetelność ksiąg rachunkowych

Księgi rachunkowe otwarte zostały na 1.01.2015 r. prawidłowo; ciągłość bilansowa została zachowana. W roku obrotowym od 1.01.2015 r. do 31.12.2015 r. nie wystąpiły zmiany zasad rachunkowości.

Księgi rachunkowe prowadzone były systemem własnym w siedzibie Spółki w Warszawie, ul. Grochowska 21a.

Księgi rachunkowe prowadzone były metodą elektronicznego przetwarzania danych przy pomocy oprogramowania SYMFONIA.

Spółka posiada dokumentację opisującą zasady rachunkowości, a w szczególności:

- ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- założowy plan kont,
- wykaz zbiorów tworzących księgi rachunkowe,
- dokumentację systemu przetwarzania danych,

która spełnia wymogi art. 10 Ustawy z 29.09.1994 r. o rachunkowości.

Księgi rachunkowe wraz z dokumentacją stanowiącą podstawę zapisów uznaje się za prawidłowe w rozumieniu art. 24 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

2. Zasady wyceny

Majątek trwały i obrotowy Spółki oraz zobowiązania wycenione zostały w bilansie na 31.12.2015 r. według postanowień art. 28 Ustawy z 29 września 1994 r. to jest przy założeniu kontynuacji działalności.

3. Inwentaryzacja

Inwentaryzacja poszczególnych składników majątku obrotowego oraz zobowiązań została przeprowadzona stosownie do wymogów uregulowanych w Ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Poprzez weryfikację stanów ewidencyjnych zinventaryzowano:

- wartości niematerialne i prawne,
- zapasy,
- rozliczenia międzyokresowe,
- kapitały własne,

a potwierdzeniem sald poddano pożyczki i rozrachunki oraz środki pieniężne na rachunku bankowym.

4. Charakterystyka poszczególnych składników aktywów

Wartość księgowa poszczególnych składników aktywów przedstawiona została w sposób prawidłowy i rzetelny we wszystkich istotnych aspektach.

Dodatkowe szczegółowe dane znajdują się w Dodatkowych informacjach i objaśnieniach, o ile były niezbędne dla celów prezentacji sprawozdania finansowego.

4.1. Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne	1 472 577,57 zł
Udział w sumie bilansowej	20,53%

Wykazany stan obejmuje:

- koszty prac rozwojowych 414 531,38 zł
- pozostałe (znaki towarowe, oprogramowanie komputerowe,
patenty, licencje) 1 058 046,19 zł
- r a z e m 1 472 577,57 zł

Na stan WNiP składa się:

- wartość brutto 9 836 060,63 zł
- dotychczasowe umorzenie 8 363 483,06 zł

Wycena wartości niematerialnych i prawnych dokonywana jest:

- w zakresie zakończonych prac rozwojowych – wg rzeczywistych kosztów wytworzenia,
- w zakresie pozostałych WNiP – wg cen nabycia.

WNiP amortyzowane są z uwzględnieniem szacowanego okresu użyteczności ekonomicznej:

- prace rozwojowe 5 lat
- znaki towarowe 5 – 10 lat
- patenty 5 – 15 lat
- licencje na oprogramowanie 2 – 10 lat

Wartość amortyzacji za 2015 r. wynosi 475 339,92 zł.

W 2015 r. Spółka dokonała przekwalifikowania programu „Integracja systemu mPay z bankami” do rozliczeń międzyokresowych w związku z jego realizowaną przebudową mającą na celu wznowienie jego funkcjonalności.

Na 31.12.2015 r. WNiP zinwentaryzowane zostały w formie weryfikacji stanu ewidencyjnego.

4.2. Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe 18 458,82 zł
 Udział w sumie bilansowej 0,26%

Na stan środków trwałych składa się:

- wartość brutto 243 202,60 zł
- dotychczasowe umorzenie 224 743,78 zł

Na 31.12.2015 r. stopień umorzenia środków trwałych wynosi 92,4%.

Do wyceny środków trwałych Spółka stosuje ceny nabycia netto. Amortyzacja środków trwałych naliczona została z uwzględnieniem szacowanego okresu użyteczności ekonomicznej przy zastosowaniu stawek podatkowych.

4.3. Należności długoterminowe

Należności długoterminowe 52 500,00 zł
 Udział w sumie bilansowej 0,73%

Na stan należności długoterminowych składają się wniesione przez Spółkę kaucje. Należności wycenione zostały wg wartości nominalnej. Na 31.12.2015 r. kaucje zostały potwierdzone przez kontrahentów.

4.4. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 459 461,89 zł
Udział w sumie bilansowej	20,34%

Na wykazany stan składają się:

- aktywa z tytułu odroczonego PDoP 968 182,00 zł
- inne rozliczenia 491 279,89 zł

Aktywa z tytułu odroczonego PDoP dotyczą wyłącznie strat podatkowych poniesionych w ostatnich 5-ciu latach.

Inne rozliczenia dotyczą realizacji prac rozwojowych finansowanych częściowo z dotacji.

4.5. Zapasy

Zapasy	11 959,13 zł
Udział w sumie bilansowej	0,17%

Na stan zapasów składają się elektroniczne bilety komunikacji miejskiej. Stan zapasów zapisany jest na serwerach. Na 31.12.2015 r. zapasy zostały zinwentaryzowane w formie weryfikacji stanu ewidencyjnego.

4.6. Należności

Należności	294 598,34 zł
Udział w sumie bilansowej	4,11%

Należności obejmują:

- należności z tyt. dostaw 291 914,59 zł
- należności z tyt. podatków 262,40 zł
- pozostałe 2 421,35 zł

Należności z tytułu dostaw dotyczą kontrahentów krajowych i zagranicznych. Należności dotyczą rozliczeń bieżących.

Należności krajowe wycenione zostały wg wartości nominalnej, a zagraniczne przeliczone zostały kursem NBP z tabeli 254A/2015 z 31.12.2015 r.

Do 31 marca 2016 r. należności zapłacone zostały w 98%.

4.7. Inwestycje krótkoterminowe

Inwestycje krótkoterminowe 456 601,86 zł
 Udział w sumie bilansowej 6,36%

Inwestycje krótkoterminowe obejmują środki pieniężne na rachunkach bankowych.

Środki pieniężne na rachunkach bankowych wycenione zostały według wartości nominalnej. Rachunek walutowy przeliczony został kursem EUR z tabeli NBP 254A/2015 z 31.12.2015 r. Na 31.12.2015 r. stan środków potwierdzony został przez banki.

4.8. Rozliczenia międzyokresowe

Rozliczenia międzyokresowe kosztów 3 408 007,67 zł
 Udział w sumie bilansowej 47,50%

Na wykazany stan składają się:

- koszty prac rozwojowych 3 299 664,91 zł
- opłaty patentowe 16 441,54 zł
- ubezpieczenie działalności 948,75 zł
- pozostałe tytuły 90 952,47 zł

Rozliczenia wycenione zostały według wartości nominalnej. Przeprowadzona na 31.12.2015 r. inwentaryzacja nakładów w formie weryfikacji potwierdziła stan ewidencyjny.

5. Charakterystyka poszczególnych składników pasywów

Wartość księgowa poszczególnych składników pasywów przedstawiona została w sposób prawidłowy i rzetelny we wszystkich istotnych aspektach.

Dodatkowe szczegółowe dane znajdują się w Dodatkowych informacjach i objaśnieniach o ile były niezbędne dla celów prezentacji sprawozdania finansowego.

5.1. Kapitał własny

Kapitał własny	5 457 814,23 zł
Udział w sumie bilansowej	76,08%

Na kapitał własny składa się:

• kapitał akcyjny	7 320 000,00 zł
• kapitał zapasowy	358 742,00 zł
• straty lat ubiegłych	-2 368 499,50 zł
• zysk netto roku 2015	147 571,73 zł

Szczegółowe informacje dotyczące kapitałów przedstawione zostały w Zestawieniu zmian w kapitale własnym.

Wykazany w bilansie kapitał akcyjny w kwocie 7 320 000,00 zł wynika z ewidencji i wpisu do KRS.

Kapitał w kwocie 7 320 000,00 zł dzieli się na 48 800 000 akcji po 0,15 zł każda.

Kapitał akcyjny składa się z nieuprzywilejowanych akcji:

• seria A	11 000 000
• seria B	2 800 000
• seria C	14 400 000
• seria D	1 000 000
• seria E	1 800 000
• seria F	3 200 000
• seria G	1 000 000
• seria H	600 000
• seria I	600 000
• seria J	2 150 000
• seria K	1 450 000
• seria L	4 800 000
• seria M (emisja w 2015 r.)	4 000 000

Akcje serii od A do L Uchwałą Nr 1309/2011 Zarządu Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. z dnia 19 października 2011 r., wprowadzone zostały do alternatywnego systemu obrotu na rynku New Connect.

Kapitał zapasowy powstał w 2015 r. w związku z emisją akcji serii M i stanowi adgio w wysokości 400 000,00 zł, a koszty emisji akcji w wysokości 41 258,00 zł pomniejszyły go; stan końcowy w wysokości 358 742,00 zł ustalony został prawidłowo.

Początkowy stan strat lat ubiegłych w wysokości 2 209 272,30 zł powiększony został w 2015 r. o rozwiązane aktywa odroczonego PDoP za 2010 r. w wysokości 300 016,00 zł, a pomniejszony o zysk za 2014 r. w wysokości 140 788,80 zł, który przeznaczony został na pokrycie tychże strat; stan końcowy w kwocie 2 368 499,50 zł ustalony został prawidłowo.

Wynik finansowy – zysk za okres 1.01.2015 - 31.12.2015 r. stanowi kwotę 147 571,73 zł, na którą składają się:

- zysk brutto 132 894,73 zł
- podatek dochodowy -14 677,00 zł

Elementy kształtujące wynik za 2015 rok przedstawione zostały na następnych stronach raportu.

5.2. Rezerwy na zobowiązania

Rezerwy na zobowiązania 63 985,00 zł
 Udział w sumie bilansowej 0,89%

Na stan rezerw składają się prawidłowo ustalone rezerwy na odroczonego podatek dochodowy.

Zasadność utworzenia rezerw na inne przyszłe zobowiązania nie występuje.

5.3. Zobowiązania długoterminowe nie występują

5.4. Zobowiązania krótkoterminowe

Zobowiązania krótkoterminowe 1 602 366,05 zł
 Udział w sumie bilansowej 22,33%

Zobowiązania krótkoterminowe obejmują:

- pożyczki od jednostki powiązanej 327 598,03 zł
- zobowiązania z tytułu dostaw 785 306,74 zł
- w tym:
 - wobec jednostki powiązanej 162 082,53 zł
 - zobowiązania z tytułu podatków 102 526,16 zł
 - zobowiązania z tyt. wynagrodzeń 51 920,79 zł
 - inne 335 014,33 zł
 - r a z e m 1 602 366,05 zł

Zobowiązania z tytułu pożyczek wycenione zostały prawidłowo wraz z naliczonymi odsetkami. Na 31.12.2015 r. zobowiązania potwierdzone zostały przez pożyczkodawcę.

Zobowiązania z tytułu dostaw w łącznej kwocie 785 306,74 zł wycenione zostały wg wartości nominalnej. W 2016 r. zobowiązania zostały zapłacone.

Zobowiązania z tytułu podatków dotyczą bieżących PIT, ZUS oraz VAT za grudzień 2015 r.; w 2016 r. w pełni zostały zapłacone.

Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń dotyczą grudnia 2015 r.; w styczniu 2016 r. zostały wypłacone.

Na stan pozostałych zobowiązań składają się głównie zobowiązania wobec klientów tzw. Portmonetki.

5.5. Rozliczenia międzyokresowe

Zobowiązania krótkoterminowe 50 000,00 zł
 Udział w sumie bilansowej 0,70%

Na stan rozliczeń międzyokresowych składa się faktura sprzedaży dotycząca 2016 r. W styczniu 2016 r. powyższy stan został w pełni rozliczony.

6. Rzetelność i prawidłowość ujęcia pozycji wynikowych

Spółka sporządziła rachunek zysków i strat w wersji porównawczej.

Przychody ze sprzedaży produktów, pozostałe przychody operacyjne, jak również przychody finansowe, koszty działalności, pozostałe koszty operacyjne, koszty

finansowe przedstawione zostały w sposób prawidłowy i rzetelny we wszystkich istotnych aspektach.

W zakresie kompletności ujęcia kosztów i przychodów w księgach badanego okresu nie stwierdzono nieprawidłowości.

Udokumentowanie kosztów oraz przychodów ze sprzedaży jest prawidłowe.

Wycena bilansowa poszczególnych pozycji aktywów i pasywów w aspekcie prawidłowości odniesienia w koszty jej skutków dokonana została we właściwy sposób.

W rachunku zysków i strat ujęto osiągnięte oraz przypadające za 2015 r. przychody i koszty ich uzyskania, niezależnie od terminu zapłaty.

6.1. Przychody i zyski

Przychody i zyski obejmują:

- przychody ze sprzedaży 6 077 580,71 zł
- pozostałe przychody operacyjne 459 422,78 zł
- w tym:
 - otrzymane dotacje 275 798,02 zł
 - pozostałe 183 624,76 zł
- przychody finansowe - odsetki 4 985,79 zł
- r a z e m 6 541 989,28 zł

6.2. Koszty i straty

Koszty i straty obejmują:

- koszty działalności operacyjnej 6 302 635,12 zł
- pozostałe koszty operacyjne 22 517,83 zł
- w tym:
 - koszty sądowe 7 500,00 zł
 - pozostałe tytuły 15 017,83 zł
- koszty finansowe 83 941,60 zł
- w tym:
 - odsetki 82 032,75 zł
 - różnice kursowe 1 908,85 zł
- r a z e m 6 409 094,55 zł

6.3. Zysk brutto 132 894,73 zł

6.4. Obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego -14 677,00 zł

w tym:

- należny budżetowi podatek dochodowy od osób prawnych -
- zmiana stanu rezerwy na odroczonego
podatek dochodowy od osób prawnych -11 119,00 zł
- zmiana stanu aktywów z tyt. odroczonego
podatku dochodowego od osób prawnych -3 558,00 zł

Szczegółowe zestawienie pozycji różniących podstawę opodatkowania od wyniku finansowego brutto przedstawione zostało w Dodatkowych informacjach i objaśnieniach.

6.5. Zysk netto 147 571,73 zł

7. Informacja dodatkowa

Informacja dodatkowa obejmująca wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia sporządzona została we wszystkich istotnych aspektach wymaganych art. 48 ustawy z 29.09.1994 r. o rachunkowości. Zawiera wszystkie elementy określone w załączniku Nr 1 do ww. ustawy.

8. Rachunek przepływów pieniężnych sporządzony został metodą pośrednią w sposób określony w załączniku Nr 1 do ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Dane wykazane w tym rachunku zostały prawidłowo powiązane z bilansem, rachunkiem zysków i strat oraz księgami rachunkowymi i sposób rzetelny i prawidłowy obrazują źródła finansowania działalności Spółki.

Rachunek wykazuje zmniejszenie środków pieniężnych netto w ciągu roku obrotowego od 1.01.2015 r. do 31.12.2015 r. o 43 517,46 zł.

9. Zestawienie zmian w kapitale własnym sporządzone zostało w sposób wskazany w załączniku Nr 1 do ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Dane w tym sprawozdaniu zostały prawidłowo powiązane z bilansem, rachunkiem zysków i strat oraz księgami rachunkowymi.

Sprawozdanie wykazuje zwiększenie kapitału własnego w ciągu roku obrotowego obejmującego okres od 1.01.2015 r. do 31.12.2015 r. o 806 297,73 zł.

10. Sprawozdanie z działalności Spółki uwzględnia zakres wyznaczony z art. 49 Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz wykazuje zgodność danych w nim zawartych z badanym sprawozdaniem finansowym.

11. Zobowiązania warunkowe nie występują

12. Inne istotne ryzyka

Przepisy dotyczące podatków, ubezpieczeń ulegały częstym zmianom, w związku z czym, stosowanie systemu podatkowego w praktyce w szczególności w zakresie podatku VAT może powodować występowanie niejasności.

Dodatkowo, często występujące różnice w interpretacji przepisów prawa podatkowego w konsekwencji powodują, iż ryzyko podatkowe występuje, a wyrywkowa metoda badania ogranicza możliwość wykrycia ewentualnych nieprawidłowości w tym zakresie.

Pomimo, że Zarząd Spółki jest przekonany o spełnieniu wymogów prawa podatkowego, istnieje ryzyko błędnej interpretacji tego prawa.

13. W trakcie przeprowadzonego badania nie stwierdzono istotnych zjawisk lub zdarzeń wskazujących na naruszenie prawa

14. Zdarzenia po dacie bilansu

Po dacie bilansu nie wystąpiły zdarzenia mogące mieć wpływ na treść sformułowanej opinii i ustaleń raportu z badania sprawozdania finansowego za rok 2015.

D. USTALENIA KOŃCOWE

Niniejszy raport zawiera 18 stron ponumerowanych i podpisanych przez biegłego rewidenta.

mgr Zofia Skowron
BIURO BIEGŁYCH REWIDENTÓW „REWIZ”
 Nr ewid. podmiotu 2703
 31-553 KRAKÓW
 ul. Cystersów 12/39
 kluczowy biegły rewident nr ewidencyjny 5342
 przeprowadzający badanie
 i reprezentujący podmiot uprawniony

Zofia Skowron

Kraków dnia 19.04.2016 r.