

Atestar Audyt Sp. z o.o.

**Opinia i Raport
Niezależnego Biegłego Rewidenta
z badania sprawozdania finansowego
G-ENERGY SPÓŁKA AKCYJNA
za rok obrotowy kończący się
31 grudnia 2015 roku**

Warszawa, 12 maja 2016 roku

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Rady Nadzorczej spółki **G-ENERGY SPÓŁKA AKCYJNA**

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego **G-ENERGY SPÓŁKA AKCYJNA** z siedzibą w Warszawie, pl. Defilad 1, na które składa się wprowadzenie do sprawozdania finansowego, bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2015 roku, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym, rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności odpowiedzialny jest kierownik jednostki.

Kierownik jednostki oraz członkowie rady nadzorczej lub innego organu nadzorującego jednostki są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

Naszym 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 przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- a) rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
- b) krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce,

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez jednostkę 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.

Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31 grudnia 2015 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku,
- b) zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami umowy/statutu jednostki.

Sprawozdanie z działalności jednostki jest kompletne w rozumieniu art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz załącznika nr 3 „Informacje bieżące i okresowe przekazywane w alternatywnym systemie obrotu na rynku NewConnect” do Regulaminu Alternatywnego Systemu Obrotu organizowanego przez Giełdę Papierów Wartościowych w Warszawie S.A., a zawarte w nim informacje, pochodzące ze zbadanego sprawozdania finansowego, są z nim zgodne.



.....
Tomasz Bakalarski

Biegły rewident nr ewid. 10405

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie w imieniu Atestar Audyt Sp. z o.o.
podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych wpisanego pod numerem 3918

Al. Jana Pawła II 61 lok. 24
01-031 Warszawa

Warszawa, 12 maja 2016 roku

Atestar Audyt Sp. z o.o.

Raport z badania sprawozdania finansowego

G-ENERGY SPÓŁKA AKCYJNA

**za rok obrotowy kończący się
31 grudnia 2015**

Warszawa, 12 maja 2016 roku

Spis treści

1.	Część ogólna raportu	2
1.1.	Dane identyfikujące Spółkę	2
1.1.1.	Nazwa Spółki	2
1.1.2.	Siedziba Spółki	2
1.1.3.	Rejestracja w Krajowym Rejestrze Sądowym	2
1.1.4.	Numer identyfikacji podatkowej i statystycznej	2
1.1.5.	Struktura własności	2
1.1.6.	Kierownik jednostki	3
1.1.7.	Przedmiot działalności	3
1.2.	Dane identyfikujące kluczowego biegłego rewidenta i podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych	3
1.2.1	Dane identyfikujące kluczowego biegłego rewidenta	3
1.2.2	Dane identyfikujące podmiot uprawniony	3
1.3.	Informacje o sprawozdaniu finansowym za poprzedni rok obrotowy	4
1.4.	Zakres prac i odpowiedzialności	4
2.	Analiza finansowa Spółki	6
2.1.	Ogólna analiza sprawozdania finansowego	6
2.1.1.	Bilans	6
2.1.2.	Rachunek zysków i strat	7
2.2.	Wybrane wskaźniki finansowe	8
2.3.	Kontynuacja działalności	8
3.	Część szczegółowa raportu	9
3.1.	System rachunkowości	9
3.2.	Wprowadzenie oraz dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego	9
3.3.	Sprawozdanie z działalności Spółki	9
4.	Uwagi końcowe	10
4.1.	Informacje o istotnych naruszeniach prawa	10

1. Część ogólna raportu

1.1. Dane identyfikujące Spółkę

1.1.1. Nazwa Spółki

G-ENERGY SPÓŁKA AKCYJNA

1.1.2. Siedziba Spółki

Pl. Defilad 1, 00-901 Warszawa

1.1.3. Rejestracja w Krajowym Rejestrze Sądowym

Sąd rejestrowy:	Sąd Rejonowy w dla m. st. Warszawy, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
Data:	11 marca 2011 roku
Numer rejestru:	KRS 0000380413
Kapitał zakładowy na dzień bilansowy:	4.699.563,20 złotych
Kapitał wpłacony na dzień bilansowy:	4.699.563,20 złotych

1.1.4. Numer identyfikacji podatkowej i statystycznej

NIP: 774-319-31-64

REGON: 142684184

1.1.5. Struktura własności

Kapitał zakładowy Spółki wynosi 4.699.563,20 złotych i dzieli się na 46.995.632 akcji o wartości nominalnej 0,10 złotych każda.

Na dzień 31 grudnia 2014 roku struktura własności kapitału zakładowego Spółki była następująca:

	Ilość akcji	Wartość nominalna	Udział
Starhedge S.A.	8.100.000	810.000,00	49,85%
Tomasz Bujak	55.100	5.510,00	0,34%
Pozostali	8.094.900	809.490,00	49,81%
	16.250.000	1.625.000,00	100,00%

26 maja 2015 roku Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy podjęło uchwałę w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego spółki o kwotę nie wyższą niż 3.250.000,00 złotych w drodze emisji nie więcej niż 32.500.000 akcji zwykłych na okaziciela serii C o wartości nominalnej 0,10 złotych każda. W dniu 8 lipca 2015 roku Zarząd podjął uchwałę stwierdzającą, że emisja akcji doszła do skutku tj. zostało należnie subskrybowanych i opłaconych 30.745.632 akcji zwykłych o wartości nominalnej 3.074.563,20 złotych. Akcje przydzielono 122 podmiotom, w tym 4 osobom prawnym i 118 osobom fizycznym. W dniu 7 września 2015 roku Sąd Rejonowy postanowił o rejestracji kapitału zakładowego.

Na dzień 31 grudnia 2015 roku struktura własności kapitału zakładowego Spółki była następująca:

	Ilość akcji	Wartość nominalna	Udział
Starhedge S.A.	14.600.000	1.460.000,00	31,07%
Andrzej Brakstor	10.000.000	1.000.000,00	21,28%
Pozostali	22.395.632	2.239.563,20	47,65%
	46.995.632,00	4.699.563,20	100,00%

Spółka jest notowana w ramach Alternatywnego Systemu Obrotu na rynku NewConnect organizowanego przez Giełdę Papierów Wartościowych w Warszawie S.A.

1.1.6. Kierownik jednostki

Funkcję kierownika jednostki sprawuje Zarząd Spółki.

W skład Zarządu Spółki na dzień 31 grudnia 2014 roku wchodził:

- p. Tomasz Gutowski – Prezes Zarządu
- p. Tomasz Bujak – Wiceprezes Zarządu

W dniu 17 kwietnia 2015 roku Rada Nadzorcza Spółki odwołała dotychczasowego Prezesa Zarządu Spółki w osobie pana Tomasza Gutowskiego, jednocześnie powołała do składu Zarządu wspólnej kadencji na stanowisko Członka Zarządu Panią Agatę Słysz. 3 lipca 2015 roku Pani Agata Słysz złożyła rezygnację ze stanowiska Członka Zarządu.

W skład Zarządu Spółki na dzień 31 grudnia 2015 roku i na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego wchodził:

- p. Tomasz Bujak – Wiceprezes Zarządu

1.1.7. Przedmiot działalności

Podstawowym zarejestrowanym przedmiotem działalności Spółki jest wytwarzanie energii elektrycznej (35.11.Z).

1.2. Dane identyfikujące kluczowego biegłego rewidenta i podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych

1.2.1 Dane identyfikujące kluczowego biegłego rewidenta

Imię i nazwisko: Tomasz Bakalarski
Numer w rejestrze: 10405

1.2.2 Dane identyfikujące podmiot uprawniony

Firma: Atestar Audyt Sp. z o.o.
Adres siedziby: al. Jana Pawła II 61/24, 01-031 Warszawa
Numer rejestru: KRS 0000486592
Sąd rejestrowy: Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie,
XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
Kapitał zakładowy: 5.000,00 złotych
Numer NIP: 525-25-727-44

Atestar Audyt Sp. z o.o. jest wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych, prowadzoną przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów, pod numerem 3918.

1.3. Informacje o sprawozdaniu finansowym za poprzedni rok obrotowy

Sprawozdanie finansowe Spółki za rok 2014 zostało zbadane również przez Atestar Audyt Sp. z o.o., który wydał w dniu 22 kwietnia 2015 roku opinię bez zastrzeżeń. Kluczowym biegłym przeprowadzającym badanie był p. Tomasz Bakalarski – biegły rewident nr 10405.

Sprawozdanie finansowe za 2014 rok zostało przekazane do publicznej wiadomości w raporcie rocznym z dnia 22 kwietnia 2015 roku.

Sprawozdanie finansowe za 2014 rok zostało zatwierdzone 26 maja 2015 roku przez Zwyczajne Walne Zgromadzenie G-Energy Spółka Akcyjna, które zdecydowało o pokryciu straty w wysokości 365.214,98 złotych za rok obrotowy 2014 z zysków osiągniętych w następnych latach

Sprawozdanie finansowe za 2014 rok zostało złożone do Krajowego Rejestru Sądowego 3 sierpnia 2015 roku.

1.4. Zakres prac i odpowiedzialności

Niniejszy raport został przygotowany dla Rady Nadzorczej G-ENERGY S.A. z siedzibą w Warszawie, pl. Defilad 1 i dotyczy sprawozdania finansowego, na które składa się wprowadzenie do sprawozdania finansowego, bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2015 roku, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale własnym oraz rachunek przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadzono zgodnie z umową z dnia 20 grudnia 2015 roku zawartą na podstawie uchwały Rady Nadzorczej spółki G-ENERGY S.A. z dnia 17 grudnia 2015 roku w sprawie wyboru biegłego rewidenta.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień rozdziału 7 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późniejszymi zmianami) („ustawa o rachunkowości”) oraz krajowych standardów rewizji finansowej wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

Badanie sprawozdania finansowego zostało przeprowadzone w siedzibie Spółki oraz podmiotu prowadzącego księgi rachunkowe Spółki (Four Tax Group Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. K.) w okresie od 14 kwietnia 2016 roku do 12 maja 2016 roku.

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za prawidłowość ksiąg rachunkowych, sporządzenie i rzetelną prezentację sprawozdania finansowego oraz sporządzenie sprawozdania z działalności zgodnie z ustawą o rachunkowości, wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz z innymi obowiązującymi przepisami prawa.

Naszym zadaniem było, w oparciu o przeprowadzone badanie, wyrażenie opinii i sporządzenie raportu uzupełniającego, odnośnie tego sprawozdania finansowego oraz prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Zarząd Spółki złożył w dniu wydania niniejszego raportu oświadczenie o rzetelności i jasności załączonego sprawozdania finansowego oraz niezaistnieniu zdarzeń nieujawnionych w sprawozdaniu finansowym, wpływających w sposób znaczący na dane wykazane w sprawozdaniu finansowym za rok badany.

W trakcie badania sprawozdania finansowego Zarząd Spółki złożył wszystkie żądane przez nas oświadczenia, wyjaśnienia i informacje oraz udostępnił nam wszelkie dokumenty i informacje niezbędne do wydania opinii i przygotowania raportu.

Zakres planowanej i wykonanej pracy nie został w żaden sposób ograniczony. Zakres i sposób przeprowadzonego badania wynika ze sporządzonej przez nas dokumentacji roboczej, znajdującej się w siedzibie Atestar Audyt Sp. z o.o. podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych.

Kluczowy biegły rewident oraz podmiot uprawniony spełniają wymóg niezależności od badanej Spółki w rozumieniu art. 56 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. z 2009 r. Nr 77, poz. 649 z późniejszymi zmianami).

2. Analiza finansowa Spółki

2.1. Ogólna analiza sprawozdania finansowego

2.1.1. Bilans

Aktywa	31.12.2015	%	31.12.2014	%	31.12.2013	%
Aktywa trwałe						
Wartości niematerialne i prawne	-	-	-	-	-	-
Rzeczowe aktywa trwałe	-	-	-	-	199,3	14%
Należności długoterminowe	-	-	-	-	-	-
Inwestycje długoterminowe	3 792,8	89%	1 332,8	90%	-	-
Długotrwale rozliczenia międzyokresowe	-	-	-	-	-	-
	3 792,8	89%	1 332,8	90%	199,3	14%
Aktywa obrotowe						
Zapasy	-	-	-	-	-	-
Należności krótkoterminowe	52,4	1%	82,4	6%	2,9	0%
Inwestycje krótkoterminowe	375,4	9%	61,6	4%	1 238,8	86%
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	27,0	1%	-	-	0,7	0%
	454,8	11%	144,1	10%	1 242,4	86%
Suma aktywów	4 247,6	100%	1 476,9	100%	1 441,7	100%
Pasywa						
Kapitał własny						
Kapitał zakładowy	4 699,6	111%	1 625,0	110%	1 625,0	113%
Należne wpłaty na kapitał zapasowy	-	-	-	-	-	-
Udziały/akcje własne	-	-	-	-	-	-
Kapitał zapasowy	2 173,8	51%	2 173,8	147%	1 810,4	126%
Kapitał z aktualizacji wyceny	-	-	-	-	-	-
Pozostałe kapitały rezerwowe	-	-	-	-	-	-
Zysk/(strata) z lat ubiegłych	(2 360,9)	-56%	(1 995,7)	-135%	(1 676,4)	-116%
Zysk/(strata) netto	(316,5)	-7%	(365,2)	-25%	(319,3)	-22%
Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego	-	-	-	-	-	-
	4 196,0	99%	1 437,9	97%	1 439,7	100%
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania						
Rezerwy na zobowiązania	-	-	-	-	-	-
Zobowiązania długoterminowe	-	-	-	-	-	-
Zobowiązania krótkoterminowe	47,6	1%	35,0	2%	2,0	0%
Rozliczenia międzyokresowe	4,0	0%	4,0	0%	-	-
	51,6	1%	39,0	3%	2,0	0%
Suma pasywów	4 247,6	100%	1 476,9	100%	1 441,7	100%

2.1.2. Rachunek zysków i strat

	2015	%	2014	%	2013	%
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi						
Przychody netto ze sprzedaży produktów	60,0	100%	-	-	77,7	60%
Zmiana stanu produktów	-	-	-	-	51,6	40%
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	-	-	-	-	-	-
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	-	-	-	-	-	-
	60,0	100%	-	-	129,3	100%
Koszty działalności operacyjnej						
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	-	-	-	-	150,1	116%
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	-	-	-	-	46,0	36%
	-	-	-	-	196,1	152%
Zysk/(strata) ze sprzedaży	60,0	100%	-	-	(66,8)	-52%
Koszty sprzedaży	-	-	-	-	-	-
Koszty ogólnego zarządu	243,4	406%	200,3	-	153,2	118%
Zysk/(strata) ze sprzedaży	(183,4)	-306%	(200,3)	-	(220,0)	-170%
Pozostałe przychody operacyjne						
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	-	-	-	-	-
Dotacje	-	-	-	-	-	-
Inne przychody operacyjne	2,8	5%	-	-	16,0	12%
	2,8	5%	-	-	16,0	12%
Pozostałe koszty operacyjne						
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	-	157,2	-	334,4	259%
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	-	-	-	-	-	-
Inne koszty operacyjne	4,0	7%	0,0	-	-	-
	4,0	7%	157,2	-	334,4	259%
Zysk/(strata) z działalności operacyjnej	(184,6)	-308%	(357,5)	-	(538,4)	-416%
Przychody finansowe						
Dywidendy i udziały w zyskach	-	-	-	-	-	-
Odsetki	1,2	2%	2,6	-	6,0	5%
Zysk ze zbycia inwestycji	-	-	-	-	213,2	165%
Aktualizacja wartości inwestycji	-	-	-	-	-	-
Inne	11,9	20%	0,1	-	-	-
	13,1	22%	2,7	-	219,2	170%
Koszty finansowe						
Odsetki	2,0	3%	0,4	-	-	-
Strata ze zbycia inwestycji	-	-	-	-	-	-
Aktualizacja wartości inwestycji	56,5	94%	10,0	-	-	-
Inne	86,5	144%	-	-	-	-
	145,0	242%	10,4	-	-	-
Zysk/(strata) z działalności gospodarczej	(316,5)	-528%	(365,2)	-	(319,2)	-247%
Wynik zdarzeń nadzwyczajnych						
Zyski nadzwyczajne	-	-	-	-	-	-
Straty nadzwyczajne	-	-	-	-	-	-
Zysk/(strata) brutto	(316,5)	-528%	(365,2)	-	(319,2)	-247%
Podatek dochodowy	-	-	-	-	-	-
Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku/zwiększenia straty	-	-	-	-	-	-
Zysk/(strata) netto	(316,5)	-528%	(365,2)	-	(319,2)	-247%

2.2. Wybrane wskaźniki finansowe

	2015	2014	2013
Rentowność sprzedaży netto			
$\frac{\text{zysk netto} \times 100\%}{\text{przychody netto}}$	-526,7%	-	-246,9%
Rentowność kapitału własnego			
$\frac{\text{zysk netto} \times 100\%}{\text{kapitał własny}}$	-7,5%	-25,4%	-22,2%
Szybkość obrotu należnościami			
$\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times 365}{\text{przychody netto}}$	-	-	-
Stopa zadłużenia			
$\frac{\text{zobowiązania i rezerwy na zobowiązania} \times 100\%}{\text{suma pasywów}}$	1,1%	2,6%	0,1%
Wskaźnik płynności			
$\frac{\text{aktywa obrotowe}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$	9,5	3,7	621,2

- Aktywa obrotowe nie zawierają należności z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy.
- Zobowiązania krótkoterminowe obejmują krótkoterminowe rezerwy na zobowiązania, zobowiązania krótkoterminowe (z wyłączeniem zobowiązań z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy) oraz inne krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe.
- Przychody netto obejmują przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów.
- Średni stan należności z tytułu dostaw i usług brutto stanowi średnią arytmetyczną należności z tytułu dostaw i usług od jednostek powiązanych oraz pozostałych jednostek z bilansu otwarcia oraz bilansu zamknięcia, bez uwzględnienia odpisów aktualizujących ich wartość.

2.3. Kontynuacja działalności

Po sprzedaży infrastruktury niezbędnej do produkcji energii elektrycznej Spółka w 2014 roku nie prowadziła działalności operacyjnej. W kolejnych latach Spółka planuje szereg inwestycji służących rozwojowi Spółki w obszarze wytwarzania energii oraz paliw, jak również uzyskaniu innowacyjnych opatentowanych technologii umożliwiających modułową budowę instalacji konwertujących odpady ciekłe i stałe do postaci paliw ciekłych i stałych.

W celu pozyskania środków na inwestycje w 2015 roku Spółka dokonała emisji akcji o wartości 3.074.563,20 złotych i nabyła 50% udziałów w spółce Politerm Sp. z o.o. o wartości 2.460.000,00 złotych, posiada technologię pozwalającą na konwersję odpadów do postaci paliw. Spółka planuje pozyskanie przychodów z tej działalności w kolejnych latach.

Zobowiązania Spółki są pokryte środkami pieniężnymi, w związku z tym na dzień bilansowy nie występuje niebezpieczeństwo utraty płynności finansowej.

Sytuacja finansowa Spółki na dzień 31 grudnia 2015 roku oraz planowane rozpoczęcie działalności w kolejnych latach pozwala na stwierdzenie, że kontynuacja działalności Spółki nie jest zagrożona.

3. Część szczegółowa raportu

3.1. System rachunkowości

Spółka posiada aktualną dokumentację opisującą zasady rachunkowości, przyjęte przez Zarząd Spółki, w zakresie wymaganym przepisami art. 10 ustawy o rachunkowości.

W trakcie przeprowadzonego badania sprawozdania finansowego dokonaliśmy wrywkowego sprawdzenia prawidłowości działania systemu rachunkowości.

W trakcie przeprowadzonych prac nie stwierdziliśmy znaczących nieprawidłowości dotyczących systemu rachunkowości, które nie zostałyby usunięte, a mogły mieć istotny wpływ na badane sprawozdanie finansowe. Celem naszego badania nie było wyrażenie kompleksowej opinii na temat funkcjonowania systemu rachunkowości ale ocenę istotności wpływu na sporządzane sprawozdania finansowego jako całość. Nie stwierdziliśmy jednakże istotnych nieprawidłowości dotyczących:

- zasadności i ciągłości stosowanych zasad (polityki) rachunkowości, w tym prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych,
- prawidłowości dokumentacji operacji gospodarczych,
- rzetelności, bezbłędności i sprawdzalności ksiąg rachunkowych, w tym także prowadzonych za pomocą komputera, powiązania dokonywanych w nich zapisów z dowodami księgowymi oraz sprawozdaniem finansowym,
- stosowanych metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania za pomocą komputera,
- ochrony dokumentacji księgowej, ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych.

Spółka nie posiada istotnych pozycji majątkowych podlegających inwentaryzacji.

3.2. Wprowadzenie oraz dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego

Dane zawarte we wprowadzeniu oraz dodatkowych informacjach i objaśnieniach do sprawozdania finansowego zostały przedstawione, we wszystkich istotnych aspektach, kompletnie i prawidłowo. Wprowadzenie oraz dodatkowe informacje i objaśnienia stanowią integralną część sprawozdania finansowego.

3.3. Sprawozdanie z działalności Spółki

Sprawozdanie z działalności Spółki uwzględnia, we wszystkich istotnych aspektach, informacje, o których mowa w art. 49 ustawy o rachunkowości oraz załącznika nr 3 „Informacje bieżące i okresowe przekazywane w alternatywnym systemie obrotu na rynku NewConnect” do Regulaminu Alternatywnego Systemu Obrotu organizowanego przez Giełdę Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. i są one zgodne z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym.

4. Uwagi końcowe

4.1. Informacje o istotnych naruszeniach prawa

W trakcie badania sprawozdania finansowego Spółki nie stwierdzono istotnych naruszeń prawa wpływających na sprawozdanie finansowe, a także statutu lub umowy Spółki.



.....
Tomasz Bakalarski

Biegły rewident nr ewid. 10405

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie w imieniu Atestar Audyt Sp. z o.o.
podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych wpisanego pod numerem 3918

Al. Jana Pawła II 61 lok. 24
01-031 Warszawa

Warszawa, 12 maja 2016 roku