

OPINIA
z badania
Sprawozdania finansowego
za 2016 rok
BOA SPÓŁKA AKCYJNA

00-844 WARSZAWA
UL GRZYBOWSKA 87

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO BOA Spółka Akcyjna w Warszawie

dla

RADY NADZORCZEJ I AKCJONARIUSZY

Przeprowadziłam badanie załączonego sprawozdania finansowego BOA Spółka Akcyjna w Warszawie (00-844) ul. Grzybowska 87, na które składa się wprowadzenie do sprawozdania finansowego, bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2016 roku wykazujący sumę bilansową w kwocie 854.874,39 zł, rachunek zysków i strat, sprawozdanie z przepływu środków pieniężnych, zestawienie zmian w kapitałach oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za przedłożone do badania sprawozdanie finansowe odpowiada Zarząd Spółki. Zarząd jest zobowiązany do zapewnienia, aby załączone sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności Spółki spełniały wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. Nr 152, poz. 1047, z późniejszymi zmianami), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

Moim zadaniem było zbadanie załączonego sprawozdania finansowego oraz wyrażenie pisemnej opinii wraz z raportem o tym, czy jest ono zgodne z zastosowanymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy badanej Spółki oraz czy księgi rachunkowe stanowiące podstawę jego sporządzenia są prowadzone prawidłowo.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziłam stosownie do postanowień:

- 1) rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
- 2) Krajowych standardów rewizji finansowej ustanowionych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów i zatwierdzonych przez Komisję Nadzoru Audytowego.

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowałam i przeprowadziłam 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.

Uważam, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

Moim zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe, obejmujące zarówno dane liczbowe, jak i wyjaśnienia słowne we wszystkich istotnych aspektach:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej Spółki na dzień 31 grudnia 2016 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01 stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku,
- b) zostało sporządzone, zgodnie z określonymi w powołanej wyżej ustawie o rachunkowości zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu Spółki.

Sprawozdanie z działalności jednostki 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.

Gorzów Wlkp 20.02.2017 rok

Kluczowy Biegły Rewident

Wylegała Teresa
mgr Teresa Wylegała
/ nr ewidencyjny 4489 /

Podmiot badający

BIURO OBRACHUNKOWE
mgr Teresa Wylegała
66-400 Gorzów Wlkp ul. Dąbroszyńska 50
(biuro ul. Kos Gdyńskich 93/2)NIP 5990016533
Podmiot uprawniony do badania sprawozdań
finansowych nr 731

RAPORT
z badania
Sprawozdania finansowego
za 2016 rok
BOA SPÓŁKA AKCYJNA

00-844 WARSZAWA
UL GRZYBOWSKA 87

2017 rok

I. CZĘŚĆ OGÓLNA

1. Dane identyfikujące badaną jednostkę

Nazwa jednostki i jej forma prawna: **BOA SPÓŁKA AKCYJNA**
Adres 00-844 Warszawa ul. Grzybowska 87

Głównym przedmiotem działalności Spółki jest świadczenie usług doradztwa strategicznego polegające m. In , na : zorientowaniu na określenie optymalnej drogi rozwoju spośród możliwych wariantów i scenariuszy rynkowych , skierowane na wzrost wartości firmy , analizy rynku , biznes plany , formułowanie możliwych i optymalnych struktur finansowania , jak również usługi z zakresu doradztwa finansowego obejmujące m.in. organizację finansowania , pozyskanie finansowania pomostowego , restrukturyzacje kapitałowe i finansowe , strategie właścicielskie , poszukiwanie wartości i wycena firm.

2. Podstawa prawna działalności, kapitał podstawowy oraz Kierownictwo,

Jednostka została zawiązana na podstawie umowy / statutu Spółki, spisanej aktem notarialnym Repertorium A Nr 4398/2006 dnia 08-12-2006 roku, sporządzonym przed notariuszem Rafałem Kokoszewskim w Kancelarii Notarialnej w Warszawie przy ul Puławskiej 233/1 na czas nieokreślony. Do rejestru przedsiębiorców Spółka została wpisana w dniu 02-01-2007 roku i postanowieniem Sądu Rejonowego dla Miasta Starego Warszawy w Warszawie XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego otrzymała numer **KRS 0000271121**

Aktem Notarialnym Rep A Nr 4440/2009 spisany w dniu 15-12-2009 roku w Kancelarii Notarialnej w Warszawie ul. Puławska 233/1 przez Notariusza Rafała Kokoszewskiego dokonano podwyższenia kapitału do kwoty 1 048 093,00 zł / 2 096 186 akcji / . Zmiana ta w KRS została wpisana postanowieniem Sądu Rejonowego dla Miasta Stołecznego Warszawy w Warszawie XIII Wydział Gospodarczy KRS w dniu 17-03-2010 roku.

Aktem Notarialnym Rep A Nr 24504/2012 spisany w dniu 28.06.2012 roku w Kancelarii Notarialnej w Warszawie przez Notariusza Krzysztofa Nurkowskiego zmieniono statut Spółki . Zmiana ta do KRS została wpisana Postanowieniem Sądu Rejonowego dla miasta stołecznego Warszawy w Warszawie XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego

Urząd Statystyczny w Warszawie w dniu 23-01-2007 nadał statystyczny numer **REGON 140784639** Decyzją Urzędu Skarbowego Warszawa-Ursynów w Warszawie w dniu 06-02-2007 jednostka otrzymała numer identyfikacyjny dla rozliczeń VAT **NIP 9512204182** .

Spółka znajduje się na NEWCONNECT .

Kapitał podstawowy na dzień 31.12.2016 roku wynosił 1.048.093,00 zł i dzielił się na 2.096.186 akcji o wartości nominalnej 0,50 zł każda.

Emisje akcji przedstawiają się następująco :

- nieuprzywilejowane akcje serii A ilość 1.200.000
- nieuprzywilejowane akcje serii B ilość 21.186
- nieuprzywilejowane akcje serii C ilość 875.000

Na dzień 31.12.2015 roku kapitał własny wynosi 572.407,86 zł.

g/ władzami jednostki są:

- Zgromadzenie Akcjonariuszy
- Rada Nadzorcza,
- Zarząd.

Księgi rachunkowe prowadzi Biuro Rachunkowe

3. Informacje o badanym sprawozdaniu finansowym

Sporządzone przez Jednostkę sprawozdanie finansowe podlegające badaniu obejmuje:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego
- bilans na 31.12.2016 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 854.874,39 zł,
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy kończący się 31.12.2016 roku zamykający się wynikiem finansowym - stratą netto w kwocie 1.891,29 zł,
- zestawienie zmian w funduszu własnym za rok obrotowy 2016 wykazujący zmniejszenie kapitału własnego o kwotę 1.891,29 zł,
- rachunek przepływów pieniężnych wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych w roku obrotowym o kwotę 23.415,12 zł,
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

4. Informacje o sprawozdaniu finansowym za rok poprzedni

Bilans zamknięcia na dzień 31.12.2015 roku został wprowadzony do ksiąg jako bilans otwarcia na 01.01.2016 roku sumami bilansowymi aktywów i pasywów w kocie 883.251,97 zł, przy zachowaniu ciągłości bilansowej. Podstawą otwarcia ksiąg rachunkowych na dzień 01.01.2016 roku było sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający rok badany

Sprawozdanie finansowe za 2015 rok zostało zatwierdzone i przekazane do Urzędu Skarbowego i do Sądu Rejestrowego. Sprawozdanie to zostało zbadane przez podmiot uprawniony do badania nr 731

5. Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych

Badanie przeprowadziła Biegły Rewident mgr Teresa Wylegała (nr ewidencyjny 4489) właścicielka Biura Obrachunkowego w Gorzowie Wlkp. Badanie powyższego sprawozdania finansowego przeprowadzono na podstawie i zgodnie z zawartą umową. Badanie przeprowadzono w Biurze Obrachunkowym.

Podmiot uprawniony, jak i przeprowadzający w jego imieniu biegły rewident stwierdza, że pozostaje niezależny od badanej jednostki, w rozumieniu przepisów art. 66 ust. 2 ustawy o rachunkowości. Badanie przeprowadzono w dniach od 14 do 20 lutego 2017 roku.

6. Podstawa prawna przeprowadzonego badania

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziłam w oparciu o:

- rozdział 7 ustawy o rachunkowości,
- krajowych standardów rewizji finansowej ustanowionych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów i zatwierdzonych przez Komisję Nadzoru Audytowego.

7. Zakres odpowiedzialności i cel badania

Celem badania było wyrażenie pisemnej opinii wraz z uzupełniającym raportem, czy sprawozdanie finansowe jest prawidłowe oraz rzetelnie i jasno przedstawia sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy badanej jednostki.

Sprawozdanie finansowe zostało podpisane przez wszystkich członków Zarządu Jednostki. Oznacza to, że Zarząd wziął odpowiedzialność za prawidłowość rachunkowości, jak również za stwierdzenie, że Jednostka w sposób prawidłowy stosowała zasady rachunkowości, zapewniając rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego. Obowiązek podpisania sprawozdania finansowego przez wszystkich członków Zarządu wynika z przepisów Ustawy o rachunkowości.

Zarząd Spółki złożył oświadczenie o kompletności, rzetelności i prawidłowości sprawozdania finansowego przedstawionego do badania, ujawnieniu w dodatkowych informacjach i objaśnieniach wszelkich zobowiązań warunkowych istniejących na dzień 31.12.2016 roku oraz nie zaistnieniu do dnia złożenia oświadczenia zdarzeń wpływających w sposób istotny na wielkość danych wykazanych w sprawozdaniu finansowym za badany rok.

Poinformowali również o istotnych zdarzeniach, które wystąpiły po dacie sporządzenia bilansu, a które mogły mieć znaczny wpływ na jej sytuację finansową.

Badana jednostka udostępniła żądane przez biegłego rewidenta sprawozdanie finansowe, księgi rachunkowe i dokumentację w pełnym żądanym zakresie oraz udzieliła informacji niezbędnych do wydania opinii i sporządzenia raportu.

Przedmiotem niniejszego badania nie było wykrycie i ujawnienie zdarzeń objętych ściganiem z mocy prawa oraz występujących poza system rachunkowości.

II. ANALIZA FINANSOWA SPÓŁKI

1. Struktura i dynamika składników majątkowych i źródeł ich pokrycia

AKTYWA	Stan na			Struktura majątku	Różnice 2016-2015	Wskaźnik dynam w % 2016/2015
	31.12.2014	31-12-2015	31.12.2016			
	kwota		kwota	2016 w %		
A. Aktywa trwałe	366 723,08	259 600,00	259 600,00	30,37	0,00	100,00
1. Wartości niematerialne i prawne	95 166,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Rzeczowe aktywa trwałe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Inwestycje długoterminowe	260 000,00	259 600,00	259 600,00	30,37	0,00	100,00
5. Długoter. rozliczenia międzyokresowe	11 556,49	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B. Aktywa obrotowe	749 367,13	623 651,97	595 274,39	69,63	-28 377,58	95,45
1. Zapasy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Należności krótkoterminowe	425 979,31	266 957,50	261 166,77	30,55	-5 790,73	97,83
3. Inwestycje krótkoterminowe	8 266,18	41 771,97	18 356,85	2,15	-23 415,12	43,95
4. Krótkoter. rozliczenia międzyokresowe	315 121,64	314 922,50	315 750,77	36,94	828,27	100,26
Suma aktywów	1 116 090,21	883 251,97	854 874,39	100,00	-28 377,58	96,79

PASYWA	Stan na			Struktura kapitału	Różnice 2016-2015	Wsk. dynamiki 2016/2015 w %
	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2016			
	kwota	kwota	kwota	2016 w %		
A. Kapitał (fundusz) własny	594 102,92	572 407,86	570 516,57	66,74	-1 891,29	99,67
1. Kapitał (fundusz) podstawowy	1 048 093,00	1 048 093,00	1 048 093,00	122,60	0,00	100,00
4. Kapitał (fundusz) zapasowy	576 903,88	576 903,88	576 903,88	67,48	0,00	100,00
5. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny				0,00	0,00	
6. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-806 563,48	-1 042 450,45	-1 052 589,02	-123,13	-10 138,57	100,97
8. Zysk (strata) netto	-224 330,48	-10 138,57	-1 891,29	-0,22	8 247,28	18,65
9. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	521 987,29	310 844,11	284 357,82	33,26	-26 486,29	54,48
1. Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00	0,00		0,00	
2. Zobowiązania długoterminowe	427 799,87	117 738,82	92 738,82	10,85	-25 000,00	0,00
3. Zobowiązania krótkoterminowe	93 597,42	193 105,29	191 619,00	22,41	-1 486,29	99,23
4. Rozliczenia międzyokresowe	590,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Suma pasywów	1 116 090,21	883 251,97	854 874,39	100,00	-28 377,58	96,79

4

2. Rachunek zysków i strat w zł / wariant porównawczy /

	2014 rok	2015 rok	2016 rok	Różnica 2016-2015	Dyn. w % 2016/2015
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	189 886,00	36 164,00	-1 000,00	-37 164,00	-2,77
Przychody ze sprzedaży produktów	189 886,00	36 164,00	-1 000,00	-37 164,00	-2,77
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B. Koszty działalności operacyjnej	134 229,28	171 514,23	26 528,58	-144 985,65	15,47
B.1 Amortyzacja	91 820,00	30 166,59	0,00	-30 166,59	0,00
B.2 Zużycie materiałów i energii	0,00	7 734,61	0,00	-7 734,61	0,00
B.3 Usługi obce	36 300,32	133 346,39	26 137,96	-107 208,43	19,60
B.4 Podatki i opłaty	730,73	0,00	0,00	0,00	0,00
B.5 Wynagrodzenia	2 670,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.6 Ubezpieczenia społeczne i innw świadczenia	636,80	0,00	0,00	0,00	0,00
B.7 Pozostałe koszty rodzajowe	2 071,43	266,64	390,62	123,98	146,50
B.8 Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	55 656,72	-135 350,23	-27 528,58	107 821,65	20,34
D. Pozostałe przychody operacyjne	3 310,99	93 773,37	0,56	-93 772,81	0,00
E. Pozostałe koszty operacyjne	231 235,69	74 351,90	61,90	-74 290,00	0,08
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	123 859,86	-115 928,76	-27 589,92	88 338,84	23,80
G. Przychody finansowe	3 270,42	106 217,64	25 698,63	-80 519,01	0,00
H. Koszty finansowe	29,36	427,45	0,00	-427,45	0,00
I. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	127 100,92	-10 138,57	-1 891,29	8 247,28	18,65
J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	-1,00	0,00	0,00	1,00	0,00
K. Zysk (strata) brutto (I+J)	127 099,92	-10 138,57	-1 891,29	8 247,28	18,65
L. Podatek dochodowy	55 303,56	0,00	0,00	-55 303,56	0,00
M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00	0,00	
N. Zysk (strata) netto (K-L-M)	71 796,36	-10 138,57	-1 891,29	8 247,28	18,65

Przychody netto ze sprzedaży nie wystąpiły . Koszty operacyjne wystąpiły w kwocie 26.528,58 zł .

3. Poszczególne rodzaje wyniku finansowego w kolejnych latach kształtowały się następująco:

Wyszczególnienie	2013 rok	2014 rok	2015 rok	2016 rok
Zysk / strata ze sprzedaży	51820,86	55656,72	-135350,23	-27528,58
Zysk/strata z działalności operacyjnej	123859,86	-172267,98	-115928,76	-27589,92
Zysk /strata z działalności gospodarczej	123446,62	-169026,92	-10138,57	-1891,29
Zysk /strata brutto	123446,62	-169026,92	-10138,57	-1891,29
Zysk/strata netto	190306,67	-224330,48	-10138,57	-1891,29

4. Kształtowanie się podstawowych wskaźników ekonomiczno - finansowych i ich ocena

Nazwa wskaźnika	Formuła obliczeniowa	Wartość wskaźnika				
		Pożądana	2013	2014	2015	2016
Rentowność brutto sprzedaży	wynik ze sprzedaży · 100 / przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	max	22,73	29,32	-375,27	-
Rentowność netto sprzedaży	wynik finansowy netto · 100 / przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	max	83,47	-118,14	-28,03	-
Rentowność majątku (ROA)	wynik finansowy netto · 100 / średnioroczny stan aktywów	max	18,58	-20,93	-1,01	-0,002
Rentowność kapitału własnego (ROE)	wynik finansowy netto · 100 / średnioroczny stan kapitału własnego	max	26,31	-31,76	-1,74	-0,003
Bieżącej płynności finansowej I	aktywa obrotowe ogółem / zobowiązania krótkoterminowe	1,2 - 2,0	2,2	8,01	3,22	3,11
Pieniężnej płynności finansowej III	inwestycje krótkoterminowe / zobowiązania krótkoterminowe	0,2	0,02	0,09	0,22	0,10
Ogólnego zadłużenia	zobowiązania długoterminowe i krótkoterminowe / suma aktywów	0,30 - 0,50	0,20	0,47	0,36	0,33

5. Zdolność jednostki do kontynuowania działalności w roku następnym po badanym

Sytuacja majątkowa i finansowa Spółki w 2016 roku, potwierdzona wskaźnikami ekonomicznymi opartymi o stan aktywów i pasywów bilansu, oraz kosztów i przychodów rachunku zysków i strat w porównaniu do roku ubiegłego uległa pogorszeniu.

Funkcjonowanie Spółki w dużym stopniu zależne jest od działań podjętych przez jej Zarząd.

Należy podjąć konkretne działania w celu osiągnięcia przychodów. Uwzględniając wskaźniki dokonanej analizy ekonomiczno-finansowej, wyniki badania sprawozdania finansowego i zdarzeń gospodarczych jakie nastąpiły po dniu bilansowym stwierdza się, że nie występuje bezpośrednio zagrożenie kontynuacji działalności w roku następnym po badanym jeżeli Zarząd podejmie skuteczne działania w kierunku rozwoju firmy /osiągania przychodów /.

III . CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA RAPORTU .

1/ Ocena prawidłowości stosowanego systemu rachunkowości

Na podstawie postanowień art. 4 ust. 5 oraz art. 10 ust. 2 oraz innych postanowień ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (jednolity tekst Dz U Nr 76 poz. 694 z 2002 roku z późniejszymi zmianami),

Dokonano wrywkowego sprawdzenia prawidłowości działania systemu księgowości. Ocenie podlegały w szczególności:

- zasadność i ciągłość stosowanych zasad (polityki) rachunkowości, w tym prawidłowość otwarcia ksiąg rachunkowych,
- prawidłowość udokumentowania operacji gospodarczych,
- rzetelność, bezbłądność i sprawdzalność ksiąg rachunkowych, w tym także prowadzonych za pomocą komputera, powiązania dokonanych w nich zapisów z dowodami księgowymi oraz sprawozdaniem finansowym,
- zasadność stosowanych metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania za pomocą komputera,
- stwierdzenie przeprowadzenia, zgodnie z ustawą o rachunkowości, inwentaryzacji aktywów i pasywów oraz rozliczenia i ujęcia w księgach jej wyników,
- ochrona dokumentacji księgowej, ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego.

W wyniku tych ocen w połączeniu z rezultatami badania wiarygodności poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego stwierdzono, że system księgowości i działający w powiązaniu z nim system kontroli wewnętrznej wiążący się z badanym sprawozdaniem finansowym można ogólnie

m

uznać za poprawne. Nie było celem badania wyrażenie kompleksowej opinii na temat funkcjonowania tych systemów.

2. Inwentaryzacja

Biegła nie obserwowwała spisu z natury. Rozrachunki zostały zinwentaryzowane drogą potwierdzenia sald, a zapasy na koniec roku nie występowały. Środki pieniężne na rachunkach bankowych zgodne są z wyciągami bankowymi. Częstotliwość przeprowadzania spisów z natury określona w ustawie o rachunkowości została zachowana. Wyniki z rozliczenia inwentaryzacji zostały wprowadzone do ksiąg badanego okresu.

3/ Informacje o poszczególnych składnikach aktywów i pasywów bilansu

3.1 Aktywa trwałe

Na 31.12.2016 roku aktywa trwałe nie występują.
W księgach rachunkowych ujęto wartości niematerialne i prawne w kwocie brutto 250 000,00 zł w całości umorzone. Przy ustaleniu okresu amortyzacji i rocznej stawki amortyzacyjnej uwzględnia się okres ekonomicznej użyteczności aktywów trwałych a dla celów podatkowych stawki podatkowe wynikające z ustawy o podatku dochodowym.

3.2. Należności krótkoterminowe .

Na należności w kwocie 261.166,77 zł składają się :
-należności z tytułu dostaw i usług od pozostałych jednostek w kwocie 258.322,77 zł
Są to należności od pozostałych jednostek o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy . Na dzień 31.12.2016 roku należności zostały zinwentaryzowane .
-należności z tytułu podatków w kwocie 2.844,00 zł
Należności w bilansie zostały wykazane w wysokości kwot wymagających zapłaty . Kwoty wykazane w bilansie zgodne są z danymi wynikającymi z ksiąg oraz zestawienia obrotów i sald wynikających z ewidencji księgowej .

3.3. Inwestycje krótkoterminowe

Kwota 18.356,85 zł są to środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych .
Kwoty te zgodne są z wyciągiem bankowym .

3.4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe .

Kwota 315.750,77 zł są to koszty zakwalifikowane przez Spółkę do rozliczenia w okresach przyszłych .

3.5.Kapitał własny .

Kapitał własny na 31.12.2016 rok wynosi 570.516,57 zł . Kapitał ten tworzą :
-kapitał podstawowy w kwocie 1.048.093,00 zł . który dzieli się na 2.096.186 akcji o wartości nominalnej 0,50 zł , Stan kapitału zakładowego zgodny z umową (statutem) Spółki i wpisem do KRS oraz księgą akcji .
-kapitał zapasowy w kwocie 576.903,88 zł powstał w wyniku sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej oraz wypracowanych zysków .
-wynik finansowy z lat ubiegłych jest to strata w kwocie 1.052.589,02 zł ,
-strata za 2016 rok w kwocie 1.891,29 zł wynika z rachunku zysków i strat. Ustalony został na podstawie ksiąg rachunkowych.

3.6. Zobowiązania długoterminowe .

Kwota 92.738,82 zł jest zgodna z ewidencją księgową .

3.7. Zobowiązania krótkoterminowe

Kwota 191.619,00 zł są to zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy .
Salda poszczególnych podatków wynikają z ewidencji oraz ze sporządzonych deklaracji.
Kwoty wykazane w bilansie wykazano wg kwot wymagalnej zapłaty .

4. Kompletność i prawidłowość danych zawartych we wprowadzeniu do sprawozdania finansowego oraz informacji dodatkowej .

Sprawozdanie finansowe oraz dodatkowe informacje i objaśnienia sporządzone zostały zgodnie z postanowieniami ustawy o rachunkowości .

5. Prawidłowość i rzetelność sporządzenia sprawozdania z działalności jednostki

Zarząd Spółki sporządził sprawozdanie z prowadzonej działalności .

Dane wynikają ze zbadanego sprawozdania finansowego.

6. Zestawienie zmian w kapitale

Sprawozdanie sporządzone zostało zgodnie z przepisami określonymi w ustawie o rachunkowości. Dane zawarte w tym sprawozdaniu zgodne są z danymi wykazanymi w bilansie oraz rachunku zysków i strat. Poszczególne kwoty zmian w kapitałach zostały zakwalifikowane do odpowiednich pozycji tego sprawozdania.,

7. Prawidłowość sporządzenia rachunku z przepływów pieniężnych

Dane sprawozdania wynikają z bilansu, rachunku zysków i strat, dodatkowych informacji i objaśnień oraz danych pochodzących bezpośrednio z ewidencji księgowej i analizy sald kont.

Poszczególne strumienie pieniężne zostały zakwalifikowane do odpowiednich pozycji sprawozdania.

8. Zdarzenia po dacie bilansu

Biegły rewident stwierdza, że między datą 31.12.2016 roku, a datą zakończenia badania nie są mu znane istotne zdarzenia gospodarcze, mające wpływ na roczne sprawozdanie finansowe i zysk bilansowy, przy czym uwzględnia się w tym zakresie oświadczenie złożone przez Zarząd z datą sporządzenia opinii i raportu.

9. Ustalenia i informacje końcowe

Po zbadaniu sprawozdania finansowego za rok 2016 uznaje się je za sporządzone zgodnie z obowiązującymi przepisami o rachunkowości. W trakcie badania sprawozdania finansowego nie stwierdzono zjawisk i zdarzeń wskazujących na naruszenie prawa. W badaniu sprawozdania finansowego i ksiąg rachunkowych posłużono się próbkami rewizyjnymi, na podstawie, których wnioskowano o poprawności badanych pozycji lub zdarzeń gospodarczych.

W związku z tym mogą wystąpić różnice pomiędzy ustaleniami zawartymi w niniejszym raporcie a wynikami ewentualnych kontroli przeprowadzonych metodą pełną.

Podsumowanie wyników badania zawiera opinia niezależnego biegłego rewidenta która stanowi odrębny dokument.

Gorzów Wlkp. dnia 20 -02-2017 rok

Kluczowy Biegły Rewident

Wylegała Teresa
mgr Teresa Wylegała
/nr ewidencyjny 4489/

Podmiot badający

BIURO OBRACHUNKOWE
mgr Teresa Wylegała
66-401 Gorzów Wlkp. ul. Dąbroszyńska 50
(biuro ul. Kos Gdynskich 93/2) NIP: 5990016533
Podmiot uprawniony do badania sprawozdań
finansowych nr 731