

ECOTECH POLSKA Spółka Akcyjna

Ul. Prądnicka 89 lok. 3, 31-202 Kraków

BADANIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO za 2016 rok

przeprowadzone przez



**Biuro Audytorskie
PROWIZJA
Sp. z o. o. w Krakowie**



OPINIA
NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
dla Akcjonariuszy Spółki Akcyjnej

ECOTECH POLSKA S.A
31-202 Kraków, ul. Prądnicka 89 lok.3

Przeprowadziliśmy badanie sprawozdania finansowego ECOTECH POLSKA S.A., z siedzibą w Krakowie 31-202, ul. Prądnicka 89 lok.3, na które składa się:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- 2) bilans sporządzony na dzień 31.12.2016 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 12.267.614,95 zł,
- 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2016 roku do 31.12.2016 roku wykazujący stratę netto w wysokości -886.270,54 zł,
- 4) zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 01.01.2016 roku do 31.12.2016 roku wykazujące zmniejszenie kapitału (funduszu) własnego o kwotę 886.270,54 zł,
- 5) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2016 roku do 31.12.2016 roku wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę 1,44 zł,
- 6) dodatkowe informacje i objaśnienia.
- 7) Sprawozdanie zarządu z działalności ECOTECH POLSKA S.A.

Zarząd Spółki oraz Rada Nadzorcza są odpowiedzialni za prawidłowość ksiąg rachunkowych, sporządzenie i rzetelną prezentację tego sprawozdania finansowego oraz sporządzenie sprawozdania z działalności zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047) („ustawa o rachunkowości”), wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa. Zarząd Spółki jest również odpowiedzialny za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną, aby sporządzane sprawozdania finansowe były wolne od nieprawidłowości powstałych wskutek celowych działań lub błędów.

Zgodnie z ustawą o rachunkowości, Zarząd Spółk oraz Rada Nadzorcza są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

Naszym zadaniem było wyrażenie opinii o tym, czy sprawozdanie finansowe rzetelnie i jasno, przedstawia sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy jednostki zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do:

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

Regulacje te nakładają na nas obowiązek postępowania zgodnego z zasadami etyki oraz zaplanowania i przeprowadzenia badania w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, że sprawozdanie finansowe i księgi rachunkowe stanowiące podstawę jego sporządzenia są wolne od istotnych nieprawidłowości.

Badanie polega na przeprowadzeniu procedur mających na celu uzyskanie dowodów badania dotyczących kwot i informacji ujawnionych w sprawozdaniu finansowym. Wybór procedur badania zależy od naszego osądu, w tym oceny ryzyka wystąpienia istotnych nieprawidłowości w sprawozdaniu finansowym na skutek celowych działań lub błędów. Przeprowadzając ocenę tego ryzyka bierzemy pod uwagę kontrolę wewnętrzną związaną ze sporządzeniem oraz rzetelną prezentacją sprawozdania finansowego w celu zaplanowania stosownych do okoliczności procedur badania, nie zaś w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności działania kontroli wewnętrznej w jednostce. Badanie obejmuje również ocenę odpowiedności stosowanej polityki rachunkowości,



zasadności szacunków dokonanych przez kierownika jednostki oraz ocenę ogólnej prezentacji sprawozdania finansowego.

Wyrażamy przekonanie, że uzyskane przez nas dowody badania stanowią wystarczającą i odpowiednią podstawę do wyrażenia przez nas opinii.

Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe:

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

Za sporządzenie sprawozdania z działalności zgodnie z ustawą o rachunkowości oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa jest odpowiedzialny Zarząd Spółki. Ponadto Zarząd Spółki oraz Rada Nadzorcza ECOTECH POLSKA S.A. są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie z działalności spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

Wydając niniejszą opinię zwracamy uwagę na dalsze utrzymywanie się w 2016 roku trudnej sytuacji ekonomicznej Spółki, co zostało zobrazowane w wygenerowanej w bieżącym roku (jak również w latach poprzednich) straty finansowej oraz zostało wykazane w wartościach wszystkich wskaźników ekonomicznych, w tym płynności finansowej, co jest efektem braku sprzedaży. Przy dalszym utrzymywaniu się takiego trendu może dojść do ograniczenia możliwości obsługi zobowiązań spółki, aż do utraty możliwości kontynuacji działalności. Wszelkie decyzje gospodarcze jak i finansowe podjęte na podstawie niniejszej opinii przez zainteresowane jednostki lub osoby mogą być decyzjami podejmowanymi wyłącznie na ich indywidualne ryzyko i nie mogą być przedmiotem roszczeń w stosunku do Biura Audytorskiego "PROWIZJA" Sp. z o.o. i biegłego rewidenta wydającego w jego imieniu niniejszą opinię

Naszym obowiązkiem było, w związku z przeprowadzonym badaniem sprawozdania finansowego, zapoznanie się z treścią sprawozdania z działalności i wskazanie czy informacje w nim zawarte uwzględniają postanowienia art. 49 ustawy o rachunkowości i czy są one zgodne z informacjami zawartymi w załączonym sprawozdaniu finansowym. Naszym obowiązkiem było także złożenie oświadczenia, czy w świetle naszej wiedzy o Spółce i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania sprawozdania finansowego stwierdziliśmy w sprawozdaniu z działalności istotne zniekształcenia.

Naszym zdaniem informacje zawarte w sprawozdaniu z działalności uwzględniają postanowienia art. 49 ustawy o rachunkowości i są zgodne z informacjami zawartymi w załączonym sprawozdaniu finansowym.

Ponadto, w świetle wiedzy o Spółce i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania sprawozdania finansowego nie stwierdziliśmy istotnych zniekształceń w sprawozdaniu z działalności.

Kraków, dnia 29 grudnia 2017 roku.

W imieniu:

Biuro Audytorskie PROWIZJA Sp. z o.o.

Podmiot uprawniony do badania

Sprawozdań finansowych nr 2474

Kluczowy Biegły Rewident:

Paweł Szczepaniec
Nr w rejestrze 11290

BIURO AUDYTORSKIE PROWIZJA Sp. z o.o.
31-831 Kraków, ul. Fatimska 41A
tel. 012 648-22-08, tel./fax 012 640-90-04
NIP 678-27-99-545 Regon 352235838
Nr ewid. KIBR 2474 - 1 -

.....
(pieczęć firmowa podmiotu uprawnionego)



R A P O R T

z badania sprawozdania finansowego

ECOTECH POLSKA Spółka Akcyjna
ul. Prądnicka 89 lok.3, 31-202 Kraków

za okres od 01.01.2016 do 31.12.2016

Spis treści

A.	CZEŚĆ OGÓLNA	3
1.	Dane identyfikujące jednostkę:	3
2.	Przedmiot działalności podmiotu:	3
3.	Podstawa prawna działalności:	3
4.	Kapitał podstawowy jednostki:	3
5.	Władze Spółki:	4
6.	Dane identyfikujące kluczowego biegłego rewidenta i podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych:	4
7.	Informacje o sprawozdaniu finansowym za rok poprzedni:	4
8.	Cel badania, zakres prac i odpowiedzialności:	5
B.	ANALIZA SYTUACJI MAJĄTKOWEJ I EKONOMICZNO-FINANSOWEJ BADANEGO PODMIOTU	5
1.	Uwagi wstępne	5
2.	Wielkość składników majątkowych w latach 2014-2016	6
3.	Źródła finansowania składników majątkowych w latach 2014-2016	6
4.	Syntetyczny rachunek zysków i strat – jego ocena	7
5.	Kształtowanie się podstawowych wskaźników ekonomiczno-finansowych i ich ocena	8
6.	Zdolność jednostki do kontynuowania działalności w roku następnym po badanym	9
C.	CZEŚĆ SZCZEGÓŁOWA	9
1.	Ocena prawidłowości stosowanego systemu rachunkowości	9
2.	Inwentaryzacja	10
3.	Informacja o niektórych istotnych pozycjach aktywów i pasywów	10
4.	Rachunek zysków i strat	13
5.	Kompletność i prawidłowość danych zawartych w informacji dodatkowej obejmującej wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia	13
6.	Zestawienie zmian w kapitale/funduszu własnym	13
7.	Prawidłowość sporządzenia rachunku z przepływów pieniężnych	14
8.	Sprawozdanie Zarządu z działalności Jednostki	14
9.	Naruszenie przepisów prawa	14
10.	Zdarzenia po dacie bilansu	14
D.	CZEŚĆ KOŃCOWA	14



A. CZĘŚĆ OGÓLNA

1. Dane identyfikujące jednostkę:

Nazwa jednostki: **ECOTECH POLSKA S.A.**
Adres siedziby jednostki: **31-202 Kraków, ul. Prądnicka 89 lok.3**
Forma prawna: **Spółka Akcyjna**

2. Przedmiot działalności podmiotu:

Podstawowym przedmiotem działania jest: działalność związana z rekultywacją i pozostała działalność usługowa związana z gospodarką odpadami.

3. Podstawa prawna działalności:

Podmiot działa w oparciu o:

- Statut Spółki – akt notarialny z dnia 30 marca 2011r, repertorium A nr 1517/2011, sporządzony w Kancelarii Notarialnej Agnieszki Mazur- Kułakowskiej i Macieja Kułakowskiego s.c. w Krakowie, z późniejszymi zmianami. Ostatni tekst jednolity statutu- z dnia 30.06.2015r.

Rejestracja w Krajowym Rejestrze Sądowym:

- Sąd rejestrowy: Sąd Rejonowy dla Krakowa-Śródmieścia w Krakowie, XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
- Data rejestracji: 04.05.2011r.
- Numer KRS: **0000385199**.

Numer statystyczny REGON: 121518097

W rejestrze REGON wpisany został następujący rodzaj wykonywanej działalności (wg PKD 2007):

- 39.00.Z – Działalność związana z rekultywacją i pozostała działalność usługowa związana z gospodarką odpadami.

Numer ewidencyjny NIP: 6762440226

Spółka została również zarejestrowana jako podatnik VAT-UE pod numerem PL6762440226.

4. Kapitał podstawowy jednostki:

Na dzień 31.12.2016 kapitał zakładowy wynosił: 13.729.147,00 zł.

Na dzień bilansowy kapitał składał się z 13.729.147 akcji serii A , B i C o wartości nominalnej 1,00 zł każda.

Ecotech Polska Sp.z o.o. posiada 12.0000,00 akcji imiennych o wartości 12.000.000,00 zł – który stanowi wkład niepieniężny (aport),

Akcje na okaziciela – 1.729.147 akcji o wartości 1.729.147,00 zł – który stanowi wkład pieniężny.



5. Władze Spółki:

Władzami Spółki są:

- Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy,
- Rada Nadzorcza,
- Zarząd Spółki.

Rada Nadzorcza – składa się od pięciu do siedmiu członków. Aktualny skład Rady Nadzorczej jest uwidoczniiony w aktualnym odpisie z rejestru przedsiębiorców KRS.

Zarząd Spółki składa się z 1 do 2 członków. Obecnie Zarząd Spółki składa się z jednego członka. Za okres objęty badaniem oraz do dnia zakończenia badania Prezesem Zarządu jest Pan Sławomir Szczotka.

Księgowość Spółki prowadzona jest przez firmę zewnętrzną – UHY ECA Outsourcing Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie, ul. Moniuszki 50.

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

Kluczowy biegły rewident:

Imię i nazwisko: Paweł Szczepaniec
Numer w rejestrze: 11290

Dane identyfikujące podmiot uprawniony do badania:

Firma: Biuro Audytorskie Prowizja Sp.z o.o.
Adres siedziby: ul. Fatimska 41A, 31-831 Kraków
Numer KRS: 0000125816
Sąd rejestrowy: Rejonowy dla Krakowa – Śródmieścia, Wydział XI Gospodarczy KRS
NIP: 678-27-99-545
Kapitał zakładowy: 50.000,00 zł

Biuro Audytorskie Prowizja Spółka z o.o. jest wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych prowadzoną przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów pod numerem 2474.

Wybór podmiotu do badania został dokonany na podstawie Uchwały Rady Nadzorczej z dnia 01 czerwca 2017 roku. Badanie sprawozdania finansowego przeprowadzone zostało zgodnie z podpisaną umową z dnia 05.06.2017 r, numer 023/B16/2017.

Badanie zostało przeprowadzone w siedzibie jednostki, w siedzibie biura rachunkowego oraz w siedzibie Biura Audytorskiego Prowizja w okresie od 25.09.2017r do 13.10.2017r

Zarówno podmiot uprawniony do badania, jak i przeprowadzający w jego imieniu badanie biegły rewident stwierdzają, że spełniają wymogi dotyczące bezstronności i niezależności od badanej jednostki, w rozumieniu przepisów art. 56 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 7 maja 2009 roku o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz.U. nr 77 poz.649).

7. Informacje o sprawozdaniu finansowym za rok poprzedni:

Sprawozdanie finansowe jednostki sporządzone na dzień 31.12.2015 roku wykazywało:

- sumę bilansową: 13.114.353,99 zł
- stratę netto: 900.405,49 zł

Sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone w dniu 30.06.2016 roku uchwałą Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy Spółki. Strata netto wykazana w sprawozdaniu finansowym za 2015 rok zgodnie z uchwałą Zgromadzenia zostanie pokryta z zysków z lat przyszłych.



Brak dokumentu świadczącego o złożeniu sprawozdania finansowego za 2015 rok wraz z opinią i raportem w Urzędzie Skarbowym. Z dniem 14.07.2016r. Sąd dokonał wpisu w aktach KRS Spółki informacji o złożeniu sprawozdania finansowego za 2015 rok.

Sprawozdanie finansowe za rok ubiegły zostało zbadane przez Biuro Audytorskie PROWIZJA Sp. z o.o. i uzyskało opinię biegłego rewidenta bez zastrzeżeń z uzupełniającym objaśnieniem co do sytuacji finansowej Spółki.

8. Cel badania, zakres prac i odpowiedzialności:

Celem badania sprawozdania finansowego jest wyrażenie przez biegłego rewidenta pisemnej opinii wraz z raportem o tym, czy sprawozdanie finansowe rzetelnie i jasno przedstawia sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy badanej jednostki zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.

Niniejszy raport został przygotowany dla Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy Spółki i dotyczy sprawozdania finansowego ECOTECH POLSKA S.A. z siedzibą w Krakowie, ul. Prądnicka 89 lok.3, na które składają się: wprowadzenie do sprawozdania finansowego, bilans sporządzony na dzień 31.12.2016 r., rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2016r - 31.12.2016r, zestawienie zmian w kapitale własnym, rachunek przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2016r - 31.12.2016r oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Opinia i raport zostały sporządzone na podstawie przeprowadzonego badania i sporządzonej dokumentacji rewizyjnej, wymaganej przez art. 65 ustawy o rachunkowości.

Biegły stwierdza, że nie wystąpiły ograniczenia zakresu badania. Kierownictwo jednostki udostępniło biegłemu rewidentowi sprawozdanie finansowe, księgi rachunkowe i dokumenty stanowiące podstawę ich sporządzenia oraz udzieliło żądanych informacji, wyjaśnień i oświadczeń niezbędnych do wydania opinii i sporządzenia raportu

Prezes Zarządu Spółki w dniu wydania niniejszego raportu złożył pisemne oświadczenie o kompletności, prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego przedłożonego do badania. Poinformował również o nie zaistnieniu innych zdarzeń gospodarczych, wpływających na informacje ilościowe i jakościowe wynikające ze sprawozdania finansowego

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

B. ANALIZA SYTUACJI MAJĄTKOWEJ I EKONOMICZNO-FINANSOWEJ BADANEGO PODMIOTU

1. Uwagi wstępne

W części analitycznej dokonano syntetycznego przedstawienia oceny sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego badanego podmiotu. W tym celu posłużono się:

- bilansem syntetycznym za lata 2014-2016,
- syntetycznym rachunkiem zysków i strat za lata 2014-2016,
- zestawieniem najważniejszych wskaźników ekonomicznych za lata 2014 - 2016 bez uwzględnienia wpływu inflacji.

2. Wielkość składników majątkowych w latach 2014-2016

AKTYWA	Stan na			Struktura	Dynamika
	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2014		
	kwota	kwota	kwota	2016	2016/2015
A. AKTYWA TRWAŁE	12 200 425,79	13 051 618,31	13 902 810,83	99,45%	93,48%
1. Wartości niematerialne i prawne	12 200 425,79	13 051 618,31	13 902 810,83	99,45%	93,48%
2. Rzeczowe aktywa trwałe	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
3. Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
4. Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
5. Długoter. rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
B. AKTYWA OBROTOWE	67 189,16	62 735,68	19 395,26	0,55%	107,10%
1. Zapasy	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
2. Należności krótkoterminowe	23 574,42	19 270,42	19 395,26	0,19%	122,33%
3. Inwestycje krótkoterminowe	15 576,50	15 227,16	0,00	0,13%	102,29%
4. Krótkoter. rozliczenia międzyokresowe	28 038,24	28 238,10	0,00	0,23%	99,29%
C. NALEŻNE WPŁATY NA KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
D. UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Suma aktywów	12 267 614,95	13 114 353,99	13 922 206,09	100,00%	93,54%

Majątek jednostki ogółem ujęty w aktywach bilansu za rok 2016 uległ zmniejszeniu w porównaniu ze stanem na koniec poprzedniego roku o kwotę 846.739,04 zł.

Zmiany w poszczególnych grupach majątku wynoszą:

- w aktywach trwałych – zmniejszenie o: 851.192,52 zł
- w aktywach obrotowych - wzrost o: 4.456,48 zł

Zmniejszenie wartości netto aktywów trwałych było wynikiem stopniowej utraty wartości rzeczowych aktywów trwałych z tytułu planowej amortyzacji. Wzrost aktywów obrotowych był głównie spowodowany zwiększeniem należności krótkoterminowych.

Z obliczonych wskaźników struktury aktywów w 2016 roku, główną grupę – 99,45% - stanowią aktywa trwałe w postaci wartości niematerialnych i prawnych, a wynika to ze specyfiki badanej jednostki.

3. Źródła finansowania składników majątkowych w latach 2014-2016

PASywa	Stan na			Struktura	Dynamika
	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2014		
	kwota	kwota	kwota	2016	2016/2015
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	11 999 358,15	12 885 628,69	12 987 574,18	97,81%	93,12%
1. Kapitał (fundusz) podstawowy	13 729 147,00	13 729 147,00	12 930 687,00	111,91%	100,00%
2. Kapitał (fundusz) zapasowy	3 585 408,18	3 585 408,18	3 585 408,18	29,23%	100,00%
3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-4 428 926,49	-3 528 521,00	-2 461 094,10	-36,10%	0,00%
6. Zysk (strata) netto	-886 270,54	-900 405,49	-1 067 426,90	-7,22%	0,00%
7. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%

B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	268 256,80	228 725,30	934 631,91	2,19%	117,28%
1. Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
2. Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
3. Zobowiązania krótkoterminowe	268 256,80	228 725,30	934 631,91	2,19%	117,28%
4. Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Suma pasywów	12 267 614,95	13 114 353,99	13 922 206,09	100,00%	93,54%

Kapitał własny wynosił 97,81 % pasywów i w porównaniu ze stanem na koniec poprzedniego okresu zmniejszył się o 886.270,54 zł. Wpływ na tę zmianę miała wygenerowana przez Spółkę strata za 2016 rok.

Oceniając strukturę kapitałów należy stwierdzić, że struktura ta odpowiada strukturze majątku i wynika również ze specyfiki działalności Spółki.

Kapitał obcy wynosił 2,19 % pasywów i w badanym roku obrotowym zwiększył się o 39.531,50 zł. Wpływ na tę zmianę miał wzrost zobowiązań krótkoterminowych, w tym:

- wzrost zobowiązań z tyt.kredytów i pożyczek o kwotę 27.682,31 zł,
- wzrost zobowiązań z tyt.dostaw i usług o kwotę 11.634,13 zł.

4. Syntetyczny rachunek zysków i strat – jego ocena

Pozycje rachunku zysków i strat	2016	2015	2014	Różnica 2016/2015	Dynamika 2016/2015
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
B. Koszty działalności operacyjnej	883 735,96	897 788,13	991 195,69	-14 052,17	98,43%
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-883 735,96	-897 788,13	-991 195,69	14 052,17	0,00%
D. Pozostałe przychody operacyjne	100,92	800,00	53 651,28	-699,08	12,62%
E. Pozostałe koszty operacyjne	130,37	647,70	62 148,63	-517,33	20,13%
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-883 765,41	-897 635,83	-999 693,04	13 870,42	0,00%
G. Przychody finansowe	350,78	189,10	0,00	161,68	185,50%
H. Koszty finansowe	2 855,91	2 958,76	67 733,86	-102,85	96,52%
I. Zysk/Strata brutto (F+G-H)	-886 270,54	-900 405,49	-1 067 426,90	14 134,95	0,00%
J. Podatek dochodowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
N. Zysk (strata) netto (K-L-M)	-886 270,54	-900 405,49	-1 067 426,90	14 134,95	0,00%

W latach 2014- 2016 Spółka wygenerowała stratę netto, która w prezentowanych latach ulegała stopniowemu zmniejszeniu.

W 2016 roku jak i w 2015 roku Spółka nie posiadała żadnych przychodów ze sprzedaży.



Wyniki jednostki w 2016 roku na poszczególnych rodzajach działalności kształtował się następująco:

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT		2016	2015	2014
Poz.	Wyszczególnienie	wartość zł	wartość zł	wartość zł
1	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym	0,00	0,00	0,00
2	Koszty działalności operacyjnej	883 735,96	897 788,13	991 195,69
I	WYNIK NA DZIAŁALNOŚCI PODSTAWOWEJ (1 -2)	-883 735,96	-897 788,13	-991 195,69
3	Pozostałe przychody operacyjne	100,92	800,00	53 651,28
4	Pozostałe koszty operacyjne	130,37	647,70	62 148,63
II	WYNIK NA POZOSTAŁEJ DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (3 - 4)	-29,45	152,30	-8 497,35
5	Przychody finansowe	350,78	189,10	0,00
6	Koszty finansowe	2 855,91	2 958,76	67 733,86
III	WYNIK NA DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ	-2 505,13	-2 769,66	-67 733,86
IV	Zysk (strata) brutto (I+II+III)	-886 270,54	-900 405,49	-1 067 426,90
7	Podatek dochodowy od osób prawnych	0,00	0,00	0,00
VI	Zysk (strata) netto (IV - 7)	-886 270,54	-900 405,49	-1 067 426,90

W 2016 roku jak i w latach poprzednich główną pozycją kosztów działalności operacyjnej stanowiła amortyzacja, która w latach 2014-2016 wynosiła rocznie: 851.192,52 zł.

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

Wskaźniki rentowności:

Nazwa wskaźnika	pożądana	Wartość wskaźnika		
		2016	2015	2014
1. Rentowność brutto sprzedaży	max	0,0%	0,0%	0,0%
2. Rentowność netto sprzedaży	max	-196 207,8%	-91 032,8%	-1 989,6%
3. Rentowność majątku (ROA)	max	-7,2%	-6,9%	-7,7%
4. Rentowność kapitału własnego (ROE)	max	-7,4%	-7,0%	-8,2%

Wskaźniki płynności:

Nazwa wskaźnika	pożądana	Wartość wskaźnika		
		2016	2015	2014
1. Bieżącej płynności finansowej I	1,2 - 2,0	0,3	0,3	0,0
2. Szybkiej płynności finansowej II	0,8 - 1,2	0,3	0,3	0,0
3. Pieniężnej płynności finansowej III	0,2	0,1	0,1	0,0
4. Kapitał obrotowy	max	-201 067,6	-165 989,6	-915 236,7

Wskaźniki sprawności działania

Nazwa wskaźnika	pożądana	Wartość wskaźnika		
		2016	2015	2014
1. Rotacji majątku ogółem	max	0,0	0,0	0,0
2. Rotacji majątku trwałego	max	0,0	0,0	0,0
3. Rotacji majątku obrotowego	max	0,0	0,0	0,0
4. Szybkość obrotu zapasów w dniach	min	0,0	0,0	0,0
5. Szybkość obrotu należnościami w dniach	min	0,0	0,0	0,0
6. Termin spłaty zobowiązań w dniach	min	0,0	0,0	0,0

Wskaźniki finansowania działalności

Nazwa wskaźnika	Wartość wskaźnika			
	pożądana	2016	2015	2014
1. Ogólnego zadłużenia	0,30 - 0,50	0,02	0,02	0,07
2. Pokrycia aktywów trwałych kapitałem własnym	>1	0,98	0,99	0,93
3. Pokrycia aktywów trw. kapitałem stałym	-	0,98	0,99	0,93
4. Relacji kapitałów obcych do kapitału własnego	<1	0,02	0,02	0,07
5. Trwałości struktury finansowania	max	0,98	0,98	0,93
6. Relacji zobowiązań do należności z tyt. dostaw i usług	<1	0,00	0,00	0,00

Ze względu na brak sprzedaży, wskaźniki rentowności wykazują ujemne parametry. Analiza płynności finansowej wskazuje utratę Jednostki do regulowania zobowiązań w terminie płatności. W latach 2014-2016 wartość wskaźników płynności finansowej kształtowała poniżej pożądaných granic, osiągając poziom 0,3 w 2015 i 2016 roku, co wskazuje, iż jednostka nie posiada wolnych środków finansowych. Kapitał obrotowy netto w 2016 roku, jak i w latach poprzednich, osiągnął wartość ujemną, co oznacza, że majątek obrotowy jest mniejszy niż zobowiązania bieżące.

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

Sytuacja majątkowa i finansowa jednostki w 2016 roku, potwierdzona wskaźnikami ekonomicznymi opartymi o realny stan aktywów i pasywów bilansu oraz kosztów i przychodów rachunku zysków i strat wskazuje, że występują zjawiska wskazujące na zagrożenie dla kontynuacji działalności przy założeniu warunków roku badanego, jak i lat poprzednich. Zdaniem biegłego, Spółka powinna pozyskać dodatkowy kapitał w wysokości gwarantującej dalszą działalność, w tym działania umożliwiające rozpoczęcie generowanie sprzedaży.

We wprowadzeniu do zbadanego sprawozdania Spółki za 2016 rok, Zarząd określił, że Spółka będzie kontynuować swoją działalność oraz że nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności.

C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA**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 (tekst jednolity Dz.U. z 2014 roku, poz. 330 z późn. zm.), księgi Spółki prowadzone są w oparciu o przyjęty przez jednostkę Zakładowy Plan Kont oraz o przyjęte zasady (politykę) prowadzenia rachunkowości.

Dokonałiśmy wrywkowego sprawdzenia prawidłowości działania systemu księgowości. Naszej ocenie podlegały w szczególności:

- zasadność i ciągłość stosowanych zasad (polityki) rachunkowości,
- prawidłowość udokumentowania operacji gospodarczych,
- rzetelność, bezbłądność i sprawdzalność ksiąg rachunkowych, w tym wycena przychodów, rozchodów i stanów bilansowych poszczególnych pozycji aktywów i pasywów, również zasad szacowania odpisów aktualizujących utratę wartości, bądź jej przyrost,





- 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 z uwzględnieniem weryfikacji dokumentów 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 uznać za poprawne. Nie było celem badania wyrażenie kompleksowej opinii na temat funkcjonowania tych systemów.

2. Inwentaryzacja

Podmiot wywiązał się z obowiązku przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątku, z uwzględnieniem wymaganej częstotliwości, przedmiotu oraz terminu, zgodnie z art. 26 ustawy o rachunkowości.

Na dzień bilansowy środki pieniężne na rachunku bankowym zostały zinwentaryzowane drogą potwierdzenia sald. Należności z tyt. dostaw i usług na dzień bilansowy nie wystąpiły.

3. Informacja o niektórych istotnych pozycjach aktywów i pasywów

AKTYWA TRWAŁE

Aktywa trwałe	12 200 425,79
Istotność częściowa:	68 535,21
Udział % w sumie bilansowej:	99,45%

I. Wartości niematerialne i prawne	12 200 425,79
II. Rzeczowe aktywa trwałe	0,00
III. Należności długoterminowe	0,00
IV. Inwestycje długoterminowe	0,00
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00
Razem majątek trwały	12 200 425,79

Struktura % poszczególnych składników majątku trwałego

I. Wartości niematerialne i prawne	100,0%
II. Rzeczowe aktywa trwałe	0,0%
III. Należności długoterminowe	0,0%
IV. Inwestycje długoterminowe	0,0%
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,0%
Razem majątek trwały	100,0%

Wartości niematerialne i prawne

Wykazane w bilansie wartości niematerialne i prawne, na które składają się:

- wartość firmy – wartość netto na dzień 31.12.2016r: 402.659,19 zł,
- inne wartości niematerialne i prawne (technologia)– wartość netto na dzień 31.12.2016r: 11.797.766,60 zł, jest zgodny z księgami rachunkowymi jednostki.

Ewidencja, klasyfikacja oraz prezentacja środków trwałych w sprawozdaniu finansowym nie nasuwa uwag.

Zgodnie z uchwałą Zarządu Spółki wartości niematerialne i prawne są amortyzowane 20 lat.

AKTYWA OBROTOWE

Aktywa obrotowe	67 189,16
Istotność cząstkowa:	5 085,99
Udział % w sumie bilansowej:	0,55%

I. Zapasy	0,00
II. Należności krótkoterminowe	23 574,42
III. Inwestycje krótkoterminowe	15 576,50
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	28 038,24
Razem majątek obrotowy	67 189,16

Struktura % poszczególnych składników majątku obrotowego

I. Zapasy	0,00%
II. Należności krótkoterminowe	35,09%
III. Inwestycje krótkoterminowe	23,18%
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	41,73%
Razem majątek obrotowy	100,00%

Należności krótkoterminowe

Należności wynikają z prawidłowo prowadzonej ewidencji analitycznej odbiorców. Wycenione zostały w wartościach wynikających z ksiąg po pomniejszeniu o dokonane odpisy aktualizujące.

Należności z tyt.podatków wykazane w bilansie dotyczą podatku od towarów i usług oraz nadpłaconych składek ZUS.

Inwestycje krótkoterminowe

Na inwestycje składają się:

- udzielona kontrahentowi pożyczka krótkoterminowa, która na dzień bilansowy wraz z należnymi odsetkami wyniosła 15.539,50 zł
- środki pieniężna na rachunkach bankowych w kwocie: 37,00 zł

KAPITAŁ WŁASNY

Kapitał (fundusz) własny	11 999 358,15 zł
Istotność cząstkowa:	67 968,12 zł
Udział % w sumie bilansowej:	97,81%





I. Kapitał (fundusz) podstawowy	13 729 147,00 zł
II. Kapitał (fundusz) zapasowy	3 585 408,18 zł
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00 zł
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00 zł
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-4 428 926,49 zł
VI. Zysk (strata) netto	-886 270,54 zł
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00 zł
Razem kapitały własne	11 999 358,15 zł
Struktura % poszczególnych składników kapitałów własnych	
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	114,42%
II. Kapitał (fundusz) zapasowy	29,88%
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00%
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00%
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-36,91%
VI. Zysk (strata) netto	-7,39%
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00%
Razem kapitały własne	100,00%

Kapitały własne zostały wykazane w pasywach bilansu prawidłowo. Stratę z roku poprzedniego zarachowano prawidłowo.

Zgodnie z uchwałą nr 9 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki ECOTECH POLSKA S.A. z dnia 30 czerwca 2016, poniesiona strata zostanie pokryta z zysków z lat przyszłych.

ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	268 256,80 zł
Istotność częściowa:	10 162,52 zł
Udział % w sumie bilansowej:	2,19%

I. Rezerwy na zobowiązania	0,00 zł
II. Zobowiązania długoterminowe	0,00 zł
III. Zobowiązania krótkoterminowe	268 256,80 zł
IV. Rozliczenia międzyokresowe	0,00 zł
Razem zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	268 256,80 zł

Struktura % poszczególnych składników kapitałów własnych

I. Rezerwy na zobowiązania	0,0%
II. Zobowiązania długoterminowe	0,0%
III. Zobowiązania krótkoterminowe	100,0%
IV. Rozliczenia międzyokresowe	0,0%
Razem zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	100,0%

Zobowiązania krótkoterminowe

Salda zobowiązań zostały zweryfikowane przez Jednostkę drogą porównania zgodności sald z odpowiednimi dokumentami i zostały wykazane w bilansie prawidłowo.

Największą pozycję zobowiązań krótkoterminowych stanowią udzielone Spółce pożyczki, które na dzień bilansowy wyniosły łącznie 165.899,44 zł.

4. Rachunek zysków i strat

1. Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi	0,00 zł
2. Koszty sprzed. prod., tow. i materiałów/ (sprzedaży, zarządu)	883 735,96 zł
3. Zysk / strata na działalności operacyjnej(1-2)	-883 735,96 zł
4. Pozostałe przychody operacyjne	100,92 zł
5. Pozostałe koszty operacyjne	130,37 zł
6. Zysk / strata na pozost. działalności operacyjnej (4-5)	-29,45 zł
7. Przychody finansowe	350,78 zł
8. Koszty finansowe	2 855,91 zł
9. Zysk / strata na działalności finansowej (7-8)	-2 505,13 zł
Zysk / strata brutto (3+6+9)	-886 270,54 zł
Podatek dochodowy i pozostałe obow. zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00 zł
Zysk / strata netto	-886 270,54 zł

Rachunek zysków i strat sporządzono w wersji porównawczej prawidłowo, ujmując w nim wielkości wynikające z ksiąg rachunkowych.

Przychody i koszty zostały prawidłowo zakwalifikowane do właściwych okresów sprawozdawczych.

W badanym roku Spółka nie osiągnęła żadnych przychodów ze sprzedaży.

Na koszty operacyjne w przeważającej większości składa się kwota kosztów amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych, która w 2016 roku wyniosła 851.192,52 zł. Drugą co do wielkości pozycją kosztów operacyjnych stanowiły koszty usług obcych na łączną kwotę 32.141,86 zł.

Obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego

W zakresie rozliczeń podatkowych biegły potwierdza zgodność wyliczenia podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego brutto, zgodnie sporządzonymi przez jednostkę „Dodatkowymi informacjami i objaśnieniami” wymaganymi przez ustawę o rachunkowości – załącznik nr 1 do uor pkt. 2.5.

Ze względu na poniesioną stratę podatkową, Spółka nie wykazuje podatku dochodowego do zapłaty.

5. Kompletność i prawidłowość danych zawartych w informacji dodatkowej obejmującej wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia

Sporządzone zostały zgodnie z załącznikiem nr 1 do ustawy o rachunkowości z dnia 29.09.1994 roku (tekst jednolity z 2014 roku Dz.U. poz. 330 ze zm.), są kompletne i zgodne ze stanem faktycznym.

6. Zestawienie zmian w kapitale/funduszu własnym

Sporządzone zostało zgodnie z przepisami określonymi w art. 48a ustawy o rachunkowości.

Jednostka kompletnie i wiarygodnie ujęła pozycje kształtujące zmianę kapitału własnego, zgodnie z bilansem oraz księgami rachunkowymi.



7. Prawdliwość sporządzenia rachunku z przepływów pieniężnych

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzono metodą pośrednią i wykazuje zmniejszenie stanu środków pieniężnych netto w kwocie 1,44 zł, na które złożyły się:

- przepływy z działalności operacyjnej	- 25.043,23 zł
- przepływy z działalności inwestycyjnej	0,00 zł
- przepływy z działalności finansowej	+25.041,79 zł

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. Sprawozdanie Zarządu z działalności Jednostki

Informacje zawarte w sprawozdaniu z działalności uwzględniają postanowienia art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości i są zgodne z informacjami zawartymi w załączonym sprawozdaniu finansowym. Ponadto, w świetle wiedzy o jednostce i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania sprawozdania finansowego, oświadczamy, iż nie stwierdziliśmy istotnych zniekształceń w sprawozdaniu z działalności.

9. Naruszenie przepisów prawa

W wyniku zastosowanych procedur w ramach badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy – nie ujawniono naruszenia przez Jednostkę obowiązujących przepisów prawa wpływających na sprawozdanie finansowe.

10. Zdarzenia po dacie bilansu

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

D. CZĘŚĆ KOŃCOWA

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

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 bez zastrzeżeń i stanowi odrębny dokument.

* * *





Raport niniejszy zawiera 15 stron, kolejno ponumerowanych i zaparafowanych przez kluczowego biegłego rewidenta.

Raport sporządzono w czterech jednobrzmiących egzemplarzach, z tego:

- 3 egzemplarze- zleceniodawca
- 1 egzemplarz – wykonawca

Kraków, dnia 29 grudnia 2017 roku.

W imieniu:

Biuro Audytorskie PROWIZJA Sp. z o.o.

Podmiot uprawniony do badania

Sprawozdań finansowych nr 2474

Kluczowy Biegły Rewident:

Paweł Szczepaniec

Nr w rejestrze 11290

BIURO AUDYTORSKIE PROWIZJA Sp. z o.o.
31-831 Kraków, ul. Fatimska 41A
tel. 012 648-22-08, tel./fax 012 640-90-04
NIP 678-27-99-545 Regon 357235838
Nr ewid. KIBR 2474 - 1 -

(pieczęć firmowa podmiotu uprawnionego)

Załączniki:

1. Sprawozdanie finansowe ECOTECH POLSKA S.A. za okres 01.01.2016r. – 31.12.2016r.