

1.1. Księgi rachunkowe Spółki prowadzone są w oparciu o zasady polityki rachunkowości opracowanej na podstawie ustawy o rachunkowości, wprowadzonej do stosowania Uchwałą Zarządu nr 2/2010 z dnia 02 kwietnia 2010 roku, zmienionej aneksem z dnia 10 grudnia 2012 roku.

Polityka rachunkowości spełnia wymogi art. 10 ustawy o rachunkowości, obejmuje przyjęte do stosowania w badanej jednostce metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego oraz ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych.

1.2. Ewidencja księgową w roku badanym prowadzona była przy użyciu komputerów z zastosowaniem programu informatycznego Comarch ERP XL.

Ewidencja finansowo-księgową spełnia wymagania ustawy o rachunkowości, zawarte w rozdziale 2 ustawy o rachunkowości. Program obejmuje moduł finansowo – księgowy.

1.3. Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie Spółki.

Odpowiedzialność za rachunkowość Spółki w rozumieniu przepisu art. 4 ust. 5 ustawy o rachunkowości ponosi Zarząd Spółki.

1.4. Dokumentacja polityki rachunkowości obejmuje szczegółowe zasady wyceny:

1.4.1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia, pomniejszonych o odpisy umorzeniowe oraz odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości.

Środki trwałe amortyzowane są przy zastosowaniu metody liniowej przez przewidywany okres ich ekonomicznej użyteczności.

1.4.2. Udzielone pożyczki wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności.

1.4.3. Zapasy towarów wycenia się według cen nabycia nie wyższych od ich cen sprzedaży netto na dzień bilansowy. Przy określeniu możliwych do uzyskania cen sprzedaży bierze się pod uwagę poziom cen rynkowych oraz wielkość zapasów magazynowych w stosunku do możliwości ich sprzedaży.

Przyjęcie towarów do magazynu następuje według rzeczywistych cen nabycia. Rozchód towarów z magazynu wycenia się metodą „pierwsze weszło, pierwsze wyszło” (FIFO).

1.4.4. Należności są wykazywane w kwocie wymaganej zapłaty pomniejszonej o odpisy aktualizujące. Należności w walutach obcych w momencie powstania ujmowane są według średniego kursu ustalonego przez Prezesa NBP dla danej waluty obcej. Dodatkowo lub ujemne różnice kursowe powstające w dniu płatności wynikające z różnicy pomiędzy kursem walut na ten dzień, a kursem waluty w dniu powstania należności, odnoszone są odpowiednio na przychody lub koszty operacji finansowych.

Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego.

1.4.5. Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wykazane są w sprawozdaniu finansowym w wartości nominalnej. Środki pieniężne w walutach obcych wycenia się według średniego kursu NBP obowiązującego na dzień bilansowy.

1.5. Rachunek zysków i strat prowadzony jest w układzie porównawczym.

Spółka prowadzi ewidencję kosztów działalności podstawowej w układzie rodzajowym.

1.6. Dekretowanie dowodów odbywało się zgodnie z zasadami rachunkowości.

Stosowany system numeracji dowodów pozwala na ich identyfikację i konfrontację z ewidencją finansowo-księgową. W oparciu o prowadzone procedury badania oraz analizę prawidłowości wystawiania, obiegu i ewidencji dokumentów można ocenić stosowany system rachunkowości jako prawidłowy. Po wyeliminowaniu drobnych uchybień, które wystąpiły w ciągu roku i zostały usunięte w trakcie badania, księgi rachunkowe można uznać za prawidłowe i kompletne jako podstawa do sporządzenia sprawozdania finansowego.

1.7. Zgromadzone dokumenty są przechowywane i archiwizowane w sposób prawidłowy. Jednostka prawidłowo dokonała otwarcia ksiąg rachunkowych w badanym roku.

Dowody księgowe, księgi rachunkowe oraz sprawozdania finansowe przechowywane są w siedzibie Jednostki w oryginalnej postaci w podziale na lata i miesiące.

2. Zasady prowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych.

2.1. W 2015 roku dokonano inwentaryzacji składników majątkowych:

- w drodze weryfikacji stanu ewidencyjnego i wyceny na dzień 31.12.2015 roku:
 - wartości niematerialnych i prawnych
 - rozrachunków publiczno-prawnych
 - rezerwy na podatek odroczony
 - kapitałów własnych
- w drodze spisu z natury na dzień 21.11.2015 roku
 - towarów
 - środków pieniężnych w kasie
- w drodze potwierdzeń sald:
 - środków pieniężnych na rachunkowych bankowych
 - zobowiązań z tytułu kredytów
 - należności z tytułu dostaw

2.2. Biegły rewident uczestniczył w inwentaryzacji towarów w magazynie w dniu 21.11.2015 roku. Prawidłowość przeprowadzenia spisu oraz rozliczenia jego wyników nie budzi wątpliwości.

2.3. Na podstawie przedstawionych do badania dokumentacji inwentaryzacji, należy stwierdzić, że inwentaryzacja została przeprowadzona poprawnie.

Stwierdza się, że księgi rachunkowe wraz z dokumentacją stanowiącą podstawę do ewidencji księgowej operacji gospodarczych – są prawidłowe w rozumieniu art. 24 ustawy o rachunkowości i stanowią podstawę do sporządzenia zbadanego sprawozdania finansowego.

II. UJĘCIE POSZCZEGÓLNYCH SKŁADNIKÓW MAJĄTKOWYCH – AKTYWÓW ODRĘBNI DLA KAŻDEJ GRUPY BILASOWEJ (w tys. zł)

A. AKTYWA TRWAŁE	3 466,4
A.I. Wartości niematerialne i prawne	2 660,2
Saldo wartości niematerialnych i prawnych składa się z następujących pozycji:	
• znaków towarowych	1 283,7
• platformyB2B	1 374,9

- pozostałych wartości niematerialnych i prawnych 1,6

Kwota powyższa stanowi wartość netto środków trwałych na dzień bilansowy i ustalona została w omówiony poniżej sposób:

wartość początkowa	3 195,9
umorzenie	535,7
wartość netto	2 660,2

Wartości niematerialne i prawne są wyceniane według ceny nabycia pomniejszonej o dotychczasowe umorzenie.

Zmiany stanu wartości niematerialnych i prawnych w badanym okresie przedstawiają się następująco:

Stan na 31.12.2014 r.	1 821,1
- zwiększenia	1 410,9
- zmniejszenia	36,1
Stan na 31.12.2015 r.	3 195,9

Zmiany umorzenia środków trwałych w 2015 r. przedstawiają się następująco:

Stan na 31.12.2014 r.	480,2
- zwiększenia – amortyzacja roczna	90,0
- zmniejszenia	34,5
Stan na 31.12.2015 r.	535,7

Kwota amortyzacji za badany okres wyniosła 90,0 tys. zł.

A.II. Rzeczowe aktywa trwale 44,3

1. Środki trwale 44,3

Saldo środków trwałych składa się z następujących pozycji:

- urządzenia techniczne i maszyny 29,6
 - środki transportu 14,4
 - inne środki trwale 0,3
- razem

Kwota powyższa stanowi wartość netto środków trwałych na dzień bilansowy i ustalona została w omówiony poniżej sposób:

wartość początkowa	351,1
umorzenie	306,8
wartość netto	44,3

Rzeczowy majątek trwały jest wyceniany według ceny nabycia pomniejszonej o dotychczasowe umorzenie.

Kwota amortyzacji za badany okres wyniosła 64,5 tys. zł.

A.III. Należności długoterminowe nie występują

A .IV. Inwestycje długoterminowe w jednostkach powiązanych 538,0

1. Udziały	3,7
Dotyczy udziałów w spółce ChengDi Co Ltd	
2. Udzielone pożyczki	534,3
Dotyczy pożyczki udzielonej spółce ChengDi Co Ltd na podstawie umowy z dnia 22.12.2010 roku w wysokości 130,4 tys. USD. Zgodnie z aneksem 02 grudnia 2014 roku spłata pożyczki ma nastąpić nie później niż 31.12.2017 roku. Pożyczka została wyceniona wraz z należnymi odsetkami wg średniego kursu NBP.	
A.V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	223,9
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	223,9
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego zostały ustalone w oparciu o przejściowe różnice pomiędzy wartością bilansową i podatkową składników aktywów i pasywów. Kwota została ustalona w następujący sposób:	
- strata podatkowa z lat ubiegłych	448,5
- wartość należności	114,0
- wartość towarów	335,0
- rezerwy	219,4
- pozostałe (niewypłacone wynagrodzenia, składki ZUS i inne)	61,4
	razem 1 178,3
podatek wg stawki 19%	223,9
stan aktywa na 31.12.2014 r.	222,7
zmiana - zwiększenie	1,2
B. AKTYWA OBROTOWE	5 179,4
B.1. Zapasy	3 002,8
1. Towary	2 588,7
Stan towarów został potwierdzony inwentaryzacją przeprowadzoną na 11.11.2015 roku.	
2. Zaliczki na dostawy	414,1
Kwota powyższa dotyczy nierozliczonych zaliczek otrzymanych na dostawy. Do dnia badania rozliczono zaliczki na kwotę 138,9 tys. zł.	
B.II. Należności krótkoterminowe	2 129,2
1. Należności od jednostek powiązanych	26,0
a) inne należności	26,0
2. Należności od pozostałych jednostek	2 103,2
a) z tytułu dostaw i usług w okresie spłaty do 12 m-cy	1 975,6
Kwota powyższa obejmuje należności z tytułu sprzedaży odbiorcom krajowym. Kwota należności z tytułu dostaw robót i usług obejmuje należności prawidłowe. Pozycji	

przedawnionych nie stwierdzono. Do dnia badania rozliczone ok. 52% salda.

b) należności z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń 98,2
Obejmuje podatek VAT dot. następnych okresów.

c) inne 29,4

Należności pozostałe wyceniane są wg kwoty należnej do zapłaty.

Pozycja dotyczy należności z tytułu:

- kaucji 5,0
- rozrachunków z pracownikami 24,4
- pozostałych rozrachunków 68,2
- pomniejszonych o odpis aktualizujący w wysokości 68,2

d) należności dochodzone na drodze sądowej nie występują

B.III. Inwestycje krótkoterminowe 22,7

1. Krótkoterminowe aktywa finansowe 22,7

- środki pieniężne w kasie i na rachunkach 22,7

Na dzień bilansowy przeprowadzono inwentaryzację gotówki w kasach.

Salda rachunków bankowych zostały potwierdzone przez bank.

Wycena środków pieniężnych dokonywana jest wg wartości nominalnej.

B. IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe 42,7

Kwota dotyczy kosztów następnych okresów.

Kwoty wynikają z dokumentów księgowych.

AKTYWA RAZEM 8 663,8

III. UJĘCIE POSZCZEGÓLNYCH SKŁADNIKÓW PASYWÓW ODREBNI DLA KAŻDEJ GRUPY BILANSOWEJ (w tys. zł)

A. KAPITAŁ WŁASNY 4 570,5

Treść	31.12.2014 r.	31.12.2015 r.
Kapitał akcyjny	3 579,0	3 579,0
Kapitał zapasowy	809,0	821,3
Kapitał z aktualizacji wyceny	81,8	-
Pozostałe kapitały rezerwowe	-	141,1
Wynik z lat ubiegłych	-	81,8
Wynik finansowy netto roku obrotowego	153,4	(-) 52,7
Razem	4 623,2	4 570,5

A.I. Kapitał podstawowy

Kapitał akcyjny dzieli się na 7 158 000 akcji o cenie nominalnej w wysokości 0,50 zł każda. Kapitał podstawowy w badanym okresie nie uległ zmianie w stosunku do roku poprzedniego.

A. II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy **nie występują**

A.III. Akcje własne **nie występują**

A.IV. Kapitał zapasowy **821,3**

Zmiany stanu kapitału zapasowego w ciągu roku:

Stan na 31.12.2014 r. 809,0

Zwiększenie – podział zysku za 2014 rok 12,3

Stan na 31.12.2015 r. 821,3

A.V. Kapitał z aktualizacji wyceny **0,00**

Zmniejszenie w trakcie roku o kwotę 81,8 tys. zł.

A.VI. Pozostałe kapitały rezerwowe **141,1**

Zmiany stanu kapitału rezerwowego w ciągu roku

Stan na 31.12.2014 r. 0,00

Zwiększenie – z zysku za rok 2014 141,1

Stan na 31.12.2015 r. 141,1

A.VII. Wynik finansowy z lat ubiegłych **81,8**

Dotyczy wyceny pożyczki wykazywanej w poprzednich lat w pozycji kapitał z aktualizacji wyceny.

A.VIII. Wynik finansowy netto **(-) 52,7**

1. Zysk netto nie występuje

2. Strata netto 52,7

Prawidłowość ustalenia wyniku finansowego za badany rok, zostanie omówiona w części IV niniejszego raportu, dotyczącej rachunku zysków i strat.

A. IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego **nie występują**

B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA **4 093,3**

B. I. Rezerwy na zobowiązania **223,6**

1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego 4,2

Kwota obejmuje rezerwę na podatek odroczone z naliczonych odsetek od pożyczki.

2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	31,0
Kwota obejmuje rezerwę krótkoterminową na zobowiązanie z tytułu odszkodowania w związku z rozwiązaniem stosunku pracy.	
3. Pozostałe rezerwy	188,4
Kwota rezerw krótkoterminowych dotyczy:	
- rezerw na koszty sądowe i procesowe	132,5
- rezerw na promocję i reklamę	36,2
- pozostałych rezerw	19,7
B. II. Zobowiązania długoterminowe	200,0
1. Wobec jednostek powiązanych	nie występują
2. Wobec pozostałych jednostek	200,0
a) kredyty i pożyczki	200,0
Kwota dotyczy rat kredytowych przypadających do spłaty po 2016 roku.	
B.III. Zobowiązania krótkoterminowe	3 199,4
1. Wobec jednostek powiązanych	343,3
Saldo zgodne z ewidencją.	
2. Wobec pozostałych jednostek	2 856,1
a) kredyty i pożyczki	1 134,5
Kwota stanowi zadłużenie w kredytach przypadających do spłaty w 2016 roku.	
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	nie występują
c) inne zobowiązania finansowe	656,2
Kwota zobowiązań dotyczy zobowiązań związanych z:	
- umową factoringową	646,9
- umowami leasingowymi	9,3
d) z tytułu dostaw i usług	785,3
- o okresie wymagalności do 12 miesięcy	785,3
Kwota zobowiązań dotyczy rozrachunków z dostawcami.	
Saldo zgodne z ewidencją księgową. Saldo zobowiązań wynika z ewidencji księgowej, prawidłowo wykazane w sprawozdaniu finansowym. Do dnia badania zapłacono ok. 78%.	
e) zaliczki otrzymane na dostawy	nie występują

f) zobowiązania wekslowe	nie występują
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	191,3
Zobowiązania składają się z następujących kwot szczegółowych:	
• podatek VAT za 12/2015 roku	112,5
• składki ZUS	52,8
• podatek dochodowy od osób fizycznych	23,0
• pozostałe	2,8
h) z tytułu wynagrodzeń	73,6
Kwota dotyczy wynagrodzeń osobowych za m-c grudzień oraz wynagrodzeń dla Zarządu.	
i) inne	15,2
3. Fundusze specjalne	nie występują
IV. Rozliczenia międzyokresowe	470,3
– rozliczenia długoterminowe	391,2
– rozliczenia krótkoterminowe	79,1
PASYWA RAZEM	8 663,8

IV. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT ZA OKRES OD 1.01.2015 r. DO 31.12.2015 r.
(w tys. zł)

A. Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi	10 106,7
Okres ubiegły	10 707,9
%	94,4
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	nie występuje
II. Zmiana stanu produktów	nie występuje
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	nie występuje
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	10 106,7
Okres ubiegły	10 707,9
%	94,4
Pozycja obejmuje sprzedaż sprzętu komputerowego oraz licencji.	
B. Koszty działalności operacyjnej	9 789,4
Okres ubiegły	10 146,1
%	96,5
I. Amortyzacja	154,5

	Okres ubiegły	190,7
	%	81,0
Powyższa kwota dotyczy naliczonej w 2015 r. amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych.		
II.	Zużycie materiałów i energii	67,6
	Okres ubiegły	88,7
	%	76,3
	w tym:	
	• materiały	21,9
	• media, paliwo	39,5
	• pozostałe	6,2
III.	Usługi obce	935,3
	Okres ubiegły	832,8
	%	112,3
	Na usługi obce składają się usługi:	
	• przewozowe - kurierskie	221,9
	• agencji handlowych	227,4
	• doradcze	121,8
	• najmu magazynów	119,6
	• najmu lokalu	57,7
	• pozostałe	186,9
IV.	Podatki i opłaty	18,2
	Okres ubiegły	10,4
	%	175,0
V.	Wynagrodzenia	1 166,4
	Okres ubiegły	1 255,1
	%	92,9
	Saldo dotyczy wynagrodzeń osobowych i bezosobowych.	
VI.	Ubezpieczenia społeczne pracowników i inne świadczenia	202,2
	Okres ubiegły	203,9
	%	99,2
	w tym:	
	Saldo dotyczy składek na ubezpieczenia społeczne oraz świadczeń na rzecz pracowników.	
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	413,6
	Okres ubiegły	502,7
	%	82,3
	w tym:	
	• koszty reprezentacji i reklamy	324,1
	• ubezpieczenia	62,3
	• pozostałe	27,2

VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		6 831,6
	Okres ubiegły		7 061,8
	%		96,7
C.	Wynik na sprzedaży		317,3
	Okres ubiegły		561,8
	%		56,5
D.	Pozostałe przychody operacyjne		963,6
	Okres ubiegły		587,6
	%		164,0
	I. Dotacje		19,7
	II. Inne przychody operacyjne		943,9
	w tym:		
	- rozwiązanie rezerw		677,3
	- odszkodowania otrzymane		133,2
	- pozostałe		133,4
E.	Pozostałe koszty operacyjne		1 077,4
	Okres ubiegły		654,5
	%		164,7
	I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		3,8
	II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		579,9
	w tym:		
	- odpisy aktualizujące towary		495,5
	- odpisy aktualizujące należności		84,4
	III. Inne koszty operacyjne		493,7
	w tym:		
	- utworzenie rezerw		301,9
	- likwidacja towarów poreklamacyjnych		113,7
	- pozostałe		78,1
F.	Wynik na działalności operacyjnej		203,5
	Okres ubiegły		495,0
	%		41,1
G.	Przychody finansowe		5,1
	Okres ubiegły		4,8
	%		106,3
	Odsetki		5,1
H.	Koszty finansowe		261,7
	Okres ubiegły		294,7
	%		88,8

I.	Odsetki – głównie odsetki od kredytów	143,5
II.	Inne – prowizje i opłaty od kredytu oraz różnice kursowe	118,2
	w tym:	
	- nadwyżka ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi	75,6
	- prowizje bankowe	21,2
	- pozostałe	21,4
I.	Wynik z działalności gospodarczej	(-) 53,1
	Okres ubiegły	205,1
J.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	nie występuje
K.	Wynik brutto	(-) 53,1
	Okres ubiegły	205,1
L.	Podatek dochodowy	(-) 0,4
	Na powyższą kwotę składa się podatek dochodowy:	
	- aktywa na podatek odroczony zwiększenie	1,2
	- rezerwa na podatek odroczony - zwiększenie	0,8
	W zakresie rozliczeń podatkowych biegły potwierdza zgodność przekształcenia wyniku brutto w wynik netto ze sporządzonymi „Dodatkowymi informacjami i objaśnieniami”, wymaganymi przez ustawę o rachunkowości.	
	Powyższe rozliczenie, ze względu na wrywkową metodę badania, nie ma charakteru audytu podatkowego.	
M.	Wynik netto	(-) 52,7
	Okres ubiegły	205,1

V. Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego

Informacja dodatkowa obejmuje wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia. Informacja dodatkowa zawiera niezbędny zakres danych liczbowych i słownych. Informację dodatkową sporządzono w pełnej zgodności z bilansem, rachunkiem zysków i strat i księgami rachunkowymi. Zakres tematyczny jest zgodny z załącznikiem nr 1 do ustawy.

VI. Zestawienie zmian w kapitale własnym

Badana jednostka sporządziła sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym, zgodnie z przepisami art. 48 a ustawy o rachunkowości. Sprawozdanie zostało opracowane za badany okres obrotowy oraz za rok poprzedni – tj. 2014. Zmiany wysokości kapitałów własnych są wykazane prawidłowo, zgodnie ze stanem rzeczywistym oraz są spójne z pozostałymi sprawozdaniami. Zmiana – zmniejszenie kapitałów własnych, wyniosła **52,7 zł**.

VII. Rachunek przepływów pieniężnych

Rachunek przepływów pieniężnych został sporządzony w oparciu o sprawozdanie finansowe i spełnia wymogi art. 48b ustawy o rachunkowości.

Prawidłowo ustalona kwota przepływów pieniężnych wykazuje zmianę stanu środków pieniężnych – zmniejszenie o kwotę **147,5 zł.**

VIII. Sprawozdanie z działalności

Na dzień 31.12.2015 r. Zarząd Spółki sporządził sprawozdanie z działalności Spółki za okres od 01.01-31.12.2015 roku. Sprawozdanie zostało sporządzone zgodnie z przepisami art. 49 cytowanej ustawy o rachunkowości i zawiera wszystkie istotne zagadnienia dla oceny działalności firmy za badany okres.

D. USTALENIA KOŃCOWE

Podsumowanie wyników badania zawiera opinia będąca odrębnym dokumentem.

Raport niniejszy zawiera 20 kolejno ponumerowanych stron podpisanych przez kluczowego biegłego rewidenta.

Integralną część dokumentacji stanowią:


- bilans na dzień 31.12.2015 r.;
- rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r.;
- informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za 2015 rok, obejmująca wprowadzenie oraz dodatkowe informacje i objaśnienia;
- zestawienie zmian w kapitale własnym;
- rachunek przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r.;
- sprawozdanie z działalności.

Izabela Machala nr ew. 11687


Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie w imieniu

Agencji Biegłych Rewidentów „TAX-2” Sp. z o.o. we Wrocławiu
podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych nr 457

Członek Zarządu


Irena Płocka-Janiszewska
Nr ew. 3312

Prezes


Romualda Nowak
Nr ew. 2786

Wrocław, dnia 29 lutego 2016 r.