

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. 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. Jednostka przestrzegała ciągłości stosowanych zasad rachunkowości, w tym w przedmiocie prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych na 01.01. roku badanego.

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 2016 roku dokonano inwentaryzacji składników majątkowych:

- w drodze weryfikacji stanu ewidencyjnego i wyceny na dzień 31.12.2016 roku:

- wartości niematerialnych i prawnych
- rozrachunków publiczno-prawnych
- aktywa oraz rezerwy na podatek odroczony
- kapitałów własnych

- w drodze spisu z natury

- towarów w magazynie w Siechnicach na dzień 21.11.2016 roku
- środków pieniężnych w kasie na dzień 30.12.2016 roku

- w drodze spisu z natury na dzień 21.04.2016 roku

- środków trwałych
- wyposażenia

w drodze potwierdzeń sald:

- środków pieniężnych na rachunkowych bankowych na dzień 31.12.2016 roku
- zobowiązań z tytułu kredytów na dzień 31.12.2016 roku
- należności z tytułu dostaw na dzień 31.10.2016 roku.

2.2. Biegły rewident uczestniczył w inwentaryzacji towarów w magazynie w dniu 19.11.2016 roku. Prawidłowość przeprowadzenia spisu oraz rozliczenia jego wyników nie budzi wątpliwości. Na podstawie przedstawionych do badania dokumentacji inwentaryzacji, należy stwierdzić, że inwentaryzacja towarów została przeprowadzona poprawnie.

2.3. Biegły rewident nie uczestniczył w inwentaryzacji środków trwałych oraz wyposażenia. Środki trwałe nie stanowią istotnej pozycji. Wyniki przeprowadzonej inwentaryzacji zostały ujęte w księgach 2016 roku.

2.3. 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 **2 673,8**

A.I. Wartości niematerialne i prawne **2 480,3**

Saldo wartości niematerialnych i prawnych składa się z następujących pozycji:

- | | |
|---|---------|
| • znaków towarowych | 1 246,0 |
| • platformy B2B | 1 233,9 |
| • pozostałych wartości niematerialnych i prawnych | 0,4 |

Kwota powyższa stanowi wartość netto na dzień bilansowy i ustalona została następująco:

wartość początkowa	3 084,9
umorzenie	604,6
wartość netto	2 480,3

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 31.12.2015 r.	3 195,9
- zmniejszenia	111,0
Stan na 31.12.2016 r.	3 084,9

Zmiany umorzenia wartości niematerialnych i prawnych w 2016 r. przedstawiają się następująco:

Stan na 31.12.2015 r.	535,7
- zwiększenia – amortyzacja roczna	179,9
- zmniejszenia	111,0
Stan na 31.12.2016 r.	604,6

Kwota amortyzacji za badany okres wyniosła 179,9 tys. zł.

A.II. Rzeczowe aktywa trwałe **47,8**

1. Środki trwałe 47,8

Saldo środków trwałych składa się z następujących pozycji:

- | | |
|-----------------------------------|------|
| • urządzenia techniczne i maszyny | 37,7 |
|-----------------------------------|------|

• środki transportu	5,6
• inne środki trwałe	4,5
razem	

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

wartość początkowa	252,0
umorzenie	204,2
wartość netto	47,8

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

Kwota amortyzacji za badany okres wyniosła 30,3 tys. zł.

A.III. Należności długoterminowe nie występują

A.IV. Inwestycje długoterminowe w jednostkach powiązanych 3,7

1. Udziały	3,7
Dotyczy udziałów w spółce ChengDi Co Ltd.	

A.V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe 142,0

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	143,6
- naliczone odsetki	8,9
- aktualizacja wartości towarów	333,9
- aktualizacja wartości należności	55,3
- rezerwy	155,1
- pozostałe (niewypłacone wynagrodzenia, składki ZUS i inne)	50,6
razem	747,4
podatek wg stawki 19%	142,0
stan aktywa na 31.12.2015 r.	223,9
zmiana - zmniejszenie	81,9

B. AKTYWA OBROTOWE 7 148,7

B.1. Zapasy 3 858,7

1. Towary	3 551,6
Stan towarów został potwierdzony inwentaryzacją przeprowadzoną na 19.11.2016 roku.	

2. Zaliczki na dostawy	307,1
Kwota powyższa dotyczy nierozliczonych zaliczek otrzymanych na dostawy.	
Do dnia badania rozliczono ok.78,5% zaliczek.	

B.II. Należności krótkoterminowe 2 458,5

1. Należności od jednostek powiązanych	33,7
a) inne należności	33,7
2. Należności od pozostałych jednostek	2 424,8
a) z tytułu dostaw i usług w okresie spłaty do 12 m-cy	2 342,3

Kwota powyższa obejmuje należności z tytułu sprzedaży odbiorcom krajowym. Kwota należności z tytułu dostaw robót i usług obejmuje należności prawidłowe. Pozycje przedawnionych nie stwierdzono. Do dnia badania rozliczone ok. 54% salda.

b) należności z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń 74,9
Obejmuje podatek VAT dot. następnych okresów.

c) inne 7,6

Należności pozostałe wyceniane są wg kwoty należnej do zapłaty. Pozycja dotyczy należności z tytułu:

- kaucji 5,5
- rozrachunków z pracownikami 29,5
- pozostałych rozrachunków 68,2
- pomniejszonych o odpis aktualizujący w wysokości (-) 95,6

B.III. Inwestycje krótkoterminowe 808,5

1. Krótkoterminowe aktywa finansowe 808,5

a) w jednostkach powiązanych 577,9

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.

b) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne 230,6

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 23,0

Kwota dotyczy kosztów następnych okresów.

Kwoty wynikają z dokumentów księgowych.

C. NALEŻNE WPLĄTY NA KAPITAŁ (FUNDUSZ) PODSTAWOWY nie występują

D. UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE nie występują

AKTYWA RAZEM 9 822,5

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

A. KAPITAŁ WŁASNY

4 937,1

Treść	31.12.2015 r.	31.12.2016 r.
Kapitał akcyjny	3 579,0	3 579,0
Kapitał zapasowy	821,3	850,4
Pozostałe kapitały rezerwowe	141,1	141,1
Wynik z lat ubiegłych	81,8	-
Wynik finansowy netto roku obrotowego	(-) 52,7	366,6
Razem	4 570,5	4 937,1

A.I. Kapitał podstawowy

3 579,0

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. Kapitał zapasowy

850,4

Zmiany stanu kapitału zapasowego w ciągu roku:

Stan na 31.12.2015 r.	821,3
Zwiększenie – podział wyniku lat ubiegłych	81,8
Zmniejszenie – pokrycie straty z 2015 roku	52,7
Stan na 31.12.2016 r.	850,4

A.III. Pozostałe kapitały rezerwowe

141,1

Bez zmian w trakcie 2016 roku

A.IV. Wynik finansowy z lat ubiegłych

0,00

Wynik lat ubiegłych w kwocie 81,8 tys. zł został przeniesiony na kapitał zapasowy.

A.V. Wynik finansowy netto

366,6

1. Zysk netto 366,6
2. Strata netto nie występuje

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

A. VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego

nie występują

B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA

4 885,4

B. I. Rezerwy na zobowiązania

202,0

1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego 5,2
Kwota obejmuje rezerwę na podatek odroczone z naliczonych odsetek od pożyczki.
2. Pozostałe rezerwy 196,8
 - Kwota rezerw krótkoterminowych dotyczy:
 - rezerw na koszty sądowe i procesowe 79,4
 - rezerw na bonusy 53,3

- pozostałych rezerw	64,1
B. II. Zobowiązania długoterminowe	nie występują
B.III. Zobowiązania krótkoterminowe	4 001,4
1. Wobec jednostek powiązanych	496,1
Saldo zgodne z ewidencją. Do dnia badania zapłacono ok. 52% zobowiązań.	
2. Wobec pozostałych jednostek	3 505,3
a) kredyty i pożyczki	1 525,4
Kwota stanowi zadłużenie w kredytach przypadających do spłaty w 2017 roku.	
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	nie występują
c) inne zobowiązania finansowe	589,5
Kwota dotyczy zobowiązań związanych z umową factoringową.	
d) z tytułu dostaw i usług	1 065,6
- o okresie wymagalności do 12 miesięcy	1 065,6
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. 29%.	
e) zaliczki otrzymane na dostawy	nie występują
f) zobowiązania wekslowe	nie występują
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	223,2
Zobowiązania składają się z następujących kwot szczegółowych:	
• podatek VAT za 12/2016 roku	121,0
• składki ZUS	70,4
• podatek dochodowy od osób fizycznych	25,1
• pozostałe	6,7
h) z tytułu wynagrodzeń	87,2
Kwota dotyczy wynagrodzeń osobowych za m-c grudzień oraz wynagrodzeń dla Zarządu.	
i) inne	14,4
3. Fundusze specjalne	nie występują
IV. Rozliczenia międzyokresowe	682,0

- rozliczenia długoterminowe	603,2
- rozliczenia krótkoterminowe	78,8
Dotyczą dotacji otrzymanej na zakup platformy B2B.	

PASYWA RAZEM **9 822,5**

IV. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT ZA OKRES OD 1.01.2016 r. DO 31.12.2016 r.
(w tys. zł)

A. Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi	11 132,0
Okres ubiegły	10 106,7
%	110,1
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	11 132,0
Okres ubiegły	10 106,7
%	110,1

Pozycja obejmuje przychody ze sprzedaży towarów:

B. Koszty działalności operacyjnej	10 538,5
Okres ubiegły	9 789,4
%	107,6

Koszty	Kwota w tys. zł	kosztów w %
Amortyzacja	210,2	2,0
Zużycie materiałów i energii	94,5	0,9
Usługi obce	1 177,3	11,2
Podatki i opłaty	9,2	0,1
Wynagrodzenia	1 165,8	11
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	188,9	1,8
Pozostałe koszty rodzajowe	327,2	3,1
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	7 365,4	69,9
Razem	10 538,5	100,00

Koszty te ustalone zostały w sposób współmierny do przychodów, z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości, w tym zasady memoriału, co biegły zbadał poprzez sprawdzenie kosztów z miesiąca stycznia roku badanego i roku następnego. Kwalifikacja kosztów do odpowiednich kont układu rodzajowego jest prawidłowa.

C.	Wynik na sprzedaży		593,5
		Okres ubiegły	317,3
		%	187,1
D.	Pozostałe przychody operacyjne		701,0
		Okres ubiegły	963,6
		%	72,7
	I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		31,6
	II. Dotacje		83,8
	III. Inne przychody operacyjne		585,6
	w tym:		
	- rozwiązanie rezerw i odpisów		381,8
	- pozostałe		203,8
E.	Pozostałe koszty operacyjne		752,0
		Okres ubiegły	1 077,4
		%	69,8
	I. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		358,2
	w tym:		
	- odpisy aktualizujące towary		290,8
	- odpisy aktualizujące należności		67,4
	II. Inne koszty operacyjne		393,8
	w tym:		
	- likwidacja towarów poreklamacyjnych		296,8
	- pozostałe		97,0
F.	Wynik na działalności operacyjnej		542,5
		Okres ubiegły	203,5
		%	266,6
G.	Przychody finansowe		57,4
		Okres ubiegły	5,1
	I. Odsetki		5,5
	II. Inne - nadwyżka dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi		51,9
H.	Koszty finansowe		150,4
		Okres ubiegły	261,7
		%	57,5
	I. Odsetki – głównie odsetki od kredytów		105,3
	II. Inne, w tym:		45,1
	- prowizje bankowe		19,3
	- pozostałe		25,8
I.	Wynik brutto		449,5
		Okres ubiegły	(-) 53,1

J. Podatek dochodowy **82,9**

Na powyższą kwotę składa się podatek dochodowy:

- aktywa na podatek odroczony - zmniejszenie 81,9
- rezerwa na podatek odroczony - zwiększenie 1,0

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.

K. Wynik netto **366,6**

Okres ubiegły (-) 52,7

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. 2015. Zmiany wysokości kapitałów własnych są wykazane prawidłowo, zgodnie ze stanem rzeczywistym oraz są spójne z pozostałymi sprawozdaniami. Zmiana – zwiększenie kapitałów własnych, wyniosła **366,6 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 – zwiększenie o kwotę **201,5 zł**.

VIII. Sprawozdanie z działalności

Na dzień 31.12.2016 r. Zarząd Spółki sporządził sprawozdanie z działalności Spółki za okres od 01.01-31.12.2016 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 18 kolejno ponumerowanych stron podpisanych przez kluczowego biegłego rewidenta.

Integralną część dokumentacji stanowią:

- bilans na dzień 31.12.2016 r.;
- rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.;


- informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za 2016 rok, obejmująca wprowadzenie oraz dodatkowe informacje i objaśnienia;
- zestawienie zmian w kapitale własnym;
- rachunek przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.;
- sprawozdanie z działalności.

Izabela Machala nr ew. 11687

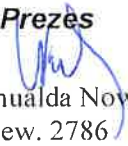
Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie w imieniu

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 28 luty 2017 r.