

K&F AUDIT sp. z o.o. Kraków, ul. Łowińskiego 9
Zarząd: Hubert Franczyk, Ireneusz Kurczyński
NIP: 678-29-24-772 REGON: 356849610 KRS: 0000210912
Nr na liście podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych: 2946
Telefon: +48 602 446 992, tel/ fax +48 (12) 415 68 61
www.k-f.pl biuro@k-f.pl

LS Tech-Homes Spółka Akcyjna
Ul. Karola Korna 7/4,
43-300 Bielsko-Biała

Opinia biegłego rewidenta

Raport
z badania sprawozdania
finansowego
na dzień 31.12.2015 r.



**OPINIA
BIEGŁEGO REWIDENTA**



**OPINIA NIEZALEŻNEGO
BIEGŁEGO REWIDENTA**

Dla Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej firmy LS Tech-Homes Spółka Akcyjna.

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego firmy LS Tech-Homes Spółka Akcyjna na które składa się:

1. wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
2. bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2015 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 60.682.172,90 złotych;
3. rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia 2015 do 31 grudnia 2015 wykazujący stratę netto w wysokości 3.657.389,74 złotych;
4. zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę 8.801.267,92 złotych.
5. rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę 185.929,64 złotych;
6. dodatkowe informacje i objaśnienia.

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

Kierownik jednostki jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniało wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz.1223, późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości tego sprawozdania finansowego oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia ono, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy jednostki oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

1. rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
2. krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce,
3. ustawy z dnia 15 września 2000 roku Kodeks Spółek Handlowych (Dz. U. Nr 94, poz. 1037 z późniejszymi zmianami).

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez jednostkę zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wrywkowy – dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego.

Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

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

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

Kluczowy biegły rewident:

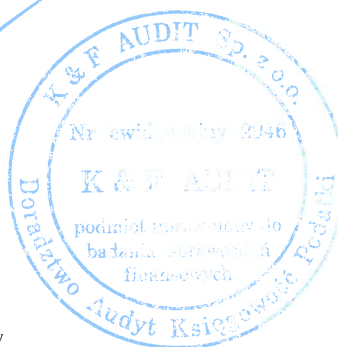
.....
Ireneusz Kurczyna

Nr ewid. 10182

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie w imieniu:

K&F AUDIT sp. z o.o.

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych wpisany na listę podmiotów uprawnionych prowadzoną przez KRBR pod nr ewidencyjnym 2946 z siedzibą w Krakowie, ul Łowińskiego 9.



Kraków, 22 kwiecień 2016

**RAPORT
Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
NA DZIEŃ 31.12.2015 r.**



SPIS TREŚCI

Strona

CZĘŚĆ OGÓLNA

| | |
|--|-----------|
| 1. WSTĘP | 5 |
| 2. STAN PRAWNY | 6 |
| 2.1. Podstawowe dane o Spółce | 6 |
| 2.2. Dane dla potrzeb statystycznych i podatkowych | 7 |
| 2.2.1. Numer statystyczny (REGON) | 7 |
| 2.2.2. Numer identyfikacji podatkowej (NIP) | 7 |
| 2.3. Wielkość zatrudnienia | 7 |
| 2.4. Dane identyfikujące badane sprawozdanie finansowe | 7 |
| 2.5. Sprawozdanie finansowe za rok poprzedni | 8 |
| 3. ANALIZA FINANSOWA | 10 |
| 4. PROWADZENIE KSIĄG RACHUNKOWYCH I KONTROLA WENĘTRZNA | 12 |
| 4.1. Prowadzenie ksiąg rachunkowych | 12 |
| 4.2. Kontrola wewnętrzna | 13 |
| 4.3. Inwentaryzacja | 13 |
| OBJAŚNIENIA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA OKRES 01.01-31.12.2015 | 15 |

UWAGI KOŃCOWE

ZAŁĄCZNIKI

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Bilans na dzień 31.12.2015 roku

Rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2015 do 31.12.2015 roku

Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za okres od 01.01.2015 do 31.12.2015 roku

Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy za okres od 01.01.2015 do 31.12.2015 roku

Informacja dodatkowa i objaśnienia

Sprawozdanie Zarządu

CZĘŚĆ OGÓLNA



1. WSTĘP

Niniejszy Raport z badania sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień 31 grudnia 2015 roku został przygotowany dla Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej firmy LS Tech-Homes Spółka Akcyjna z siedzibą w Bielsku-Białej, ul. Korola Korna 7/4.

Badanie przeprowadzone zostało na podstawie umowy o badanie sprawozdania finansowego firmy LS Tech-Homes Spółka Akcyjna zawartej w dniu 8 grudnia 2015 roku pomiędzy firmą LS Tech-Homes Spółka Akcyjna a firmą K&F AUDIT Spółka z o.o. wpisaną na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 2946, jako Przyjmującym Zamówienie. Umowa o badanie sprawozdania finansowego została zawarta w związku z uchwałą Rady Nadzorczej spółki LS Tech-Homes Spółka Akcyjna z dnia 27 października 2015 roku o wyborze podmiotu uprawnionego do badania.

Badanie przeprowadzone zostało w dniach od 9 kwietnia do 22 kwietnia 2016r.

W imieniu firmy K&F AUDIT Sp. z o.o. badanie przeprowadził kluczowy biegły rewident Ireneusz Kurczyna nr ewid. 10182.

Weryfikację badania sprawozdania finansowego przeprowadził biegły rewident – Hubert Franczyk nr ewid. 10044.

Badana jednostka udostępniła wszystkie żądane przez biegłego rewidenta dokumenty, dane i informacje. Zarząd złożył pisemne oświadczenie o przyjęciu odpowiedzialności za rzetelność i kompletność sprawozdania finansowego, kompletność ujęcia danych w księgach rachunkowych oraz ujawnienie zdarzeń, które nastąpiły po dacie 31 grudnia 2015 roku do dnia złożenia oświadczenia i mogły mieć wpływ na trafność opinii.

Biegły rewident stwierdza, iż nie nastąpiły ograniczenia zakresu badania i nie zgłasza zastrzeżeń co do współpracy z badaną jednostką.

Podmiot uprawniony – K&F AUDIT sp. z o.o., wpisany na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod nr 2946, przeprowadzający badanie kluczowy biegły rewident – Ireneusz Kurczyna nr ewid. 10182, biegły weryfikujący – Hubert Franczyk numer ewidencyjny 10044 oświadczają iż, są niezależni od badanej jednostki w rozumieniu przepisów art. 66 ust.2 ustawy o rachunkowości co potwierdzili na piśmie w złożonych oświadczeniach.

2. STAN PRAWNY

2.1. Podstawowe dane o Spółce

Firma, forma prawna, siedziba, KRS

Firma LS Tech-Homes Spółka Akcyjna jest zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Sądowym Sądu Rejonowego w Bielsku-Białej, VIII Wydział Gospodarczy pod nr 0000378509. Ostatni aktualny odpis z Krajowego Rejestru Sądowego jest z dnia 15 kwietnia 2016 r. Spółka powstała z przekształcenia spółki LS Tech-Homes spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z datą rejestracji 16 luty 2011 roku.

Formą prawną firmy jest Spółka Akcyjna.

Przez okres objęty badaniem siedziba Przedsiębiorstwa mieściła się w Bielsku-Białej, przy ul. Karola Korna 7/4.

Przedmiot działalności jednostki

Głównym przedmiotem działalności jednostki jest zgodnie z odpisem aktualnym z Krajowego Rejestru Sądowego:

- PKD 22.21.Z – Produkcja płyt, arkuszy, rur i kształtowników z tworzyw sztucznych.

Rzeczywisty podstawowy przedmiot działalności spółki jest zgodny z umową spółki.

Rok obrotowy

Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy.

Podstawa prawna działalności

Podstawą działalności jest wpis do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Bielsku-Białej, VIII wydział gospodarczy krajowego rejestru sądowego z dnia 16.02.2011 roku. Podstawą wpisu jest Akt Notarialny sporządzony w dniu 21 stycznia 2011 roku, zawarty przed notariuszem Olgą Małachwiej Kancelaria Notarialna w Bielsku-Białej pod sygnaturą akt Repertorium A 229/2011r, z późn. zm.

Czas trwania Spółki jest nieograniczony.

Kapitał podstawowy

Kapitał podstawowy na dzień 31 grudnia 2015 roku wynosił 16.613.821,00 złotych i dzielił się na 33.227.642 akcji po 0,50 złotych każda.

Struktura

Zgodnie z KRS:

| Nazwa serii akcji | Ilość akcji | Wartość akcji w zł. | Wartość kapitału w zł. |
|-------------------|-------------------|---------------------|------------------------|
| Seria A | 6.000.000 | 0,50 | 3.000.000 |
| Seria B | 6.200.000 | 0,50 | 3.100.000 |
| Seria C | 3.500.000 | 0,50 | 1.750.000 |
| Seria D | 1.000.000 | 0,50 | 500.000 |
| Seria E | 2.500.000 | 0,50 | 1.250.000 |
| Seria F | 1.800.000 | 0,50 | 900.000 |
| Seria G | 2.000.000 | 0,50 | 1.000.000 |
| Seria H | 6.000.000 | 0,50 | 3.000.000 |
| Seria I | 4.227.642 | 0,50 | 2.113.821 |
| SUMA | 33.227.642 | 0,50 | 16.613.821 |

2.2. Dane dla potrzeb statystycznych i podatkowych**2.2.1. Numer statystyczny (REGON)**

Wojewódzki Urząd Statystyczny nadał Firmie statystyczny numer identyfikacyjny:

241140645**2.2.2. Numer identyfikacji podatkowej (NIP)**

Urząd Skarbowy nadał Firmie numer identyfikacji podatkowej:

5472105335**2.3. Wielkość zatrudnienia**

Zatrudnienie na koniec roku obrotowego w badanej jednostce wynosiło 40 osób.

2.4. Dane identyfikujące badane sprawozdanie finansowe**Okres objęty sprawozdaniem**

Sprawozdanie przedstawione do badania obejmuje okres od dnia 1 stycznia 2015 roku do dnia 31 grudnia 2015 roku.

Bilans

Bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2015 roku wykazuje po stronie aktywów i pasywów sumę bilansową w wysokości 60.682.172,90 złotych.

Rachunek zysków i strat

Rachunek zysków i strat za okres od dnia 1 stycznia 2015 roku do dnia 31 grudnia 2015 roku wykazuje stratę netto w wysokości 3.657.389,74 złotych.

Rachunek przepływów pieniężnych.

Rachunek przepływów pieniężnych za okres od dnia 1 stycznia 2015 do dnia 31 grudnia 2015 roku wykazuje zmniejszenie środków pieniężnych w wysokości 185.929,64 złotych.

Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym

Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za okres od dnia 1 stycznia 2015 do dnia 31 grudnia 2015 roku wykazuje zwiększenie stanu kapitału własnego o kwotę 8.801.267,92 złotych.

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, dodatkowe informacje i objaśnienia

Informacja dodatkowa sporządzona w formie opisowej, poprzedzona wstępem do sprawozdania finansowego, obejmuje okres od dnia 1 stycznia 2015 roku do dnia 31 grudnia 2015 roku. Wszystkie części sprawozdania finansowego, w tym wprowadzenie do sprawozdania finansowego mają datę 22 kwiecień 2016 roku.

2.5. Sprawozdanie finansowe za rok poprzedni

Okres objęty sprawozdaniem

Sprawozdanie finansowe za rok poprzedni obejmowało okres od 1 stycznia 2014 roku do 31 grudnia 2014 roku.

Dane dotyczące badania sprawozdania finansowego

Sporządzone na dzień 31.12.2014 r. sprawozdanie finansowe zostało zbadane przez firmę K&F Audit Sp. z o.o. (nr 2946) uzyskało dnia 28.04.2015 r. opinię bez zastrzeżenia. Badanie przeprowadził biegły rewident Pan Ireneusz Kurczyński (nr ewid. 10182)

Dane dotyczące zatwierdzenia sprawozdania finansowego

W dniu 29 czerwca 2015 roku Zwyczajne Walne Zgromadzenie podjęło uchwałę nr 5 o zatwierdzeniu sprawozdania finansowego.

Dane dotyczące publikacji i złożenia we właściwym organie

Sprawozdanie finansowe za rok 2014 zostało złożone w Drugim Śląskim Urzędzie Skarbowym w Bielsku-Białej w dniu 3 lipca 2015 roku.

Sprawozdanie finansowe za rok 2014 zostało złożone w sądzie rejonowym w Bielsku-Białej w dniu 10 sierpnia 2015 roku.

Dane dotyczące bilansu otwarcia.

Bilans zamknięcia na dzień 31 grudnia 2014 roku wprowadzony został do ksiąg, jako bilans otwarcia na dzień 1 stycznia 2015 roku z sumą bilansową 28.702.746,16 złotych. Zasada ciągłości bilansowej została przez Firmę zachowana.



3. ANALIZA FINANSOWA

Poniżej zaprezentowane zostały podstawowe wielkości z rachunku zysków i strat oraz wskaźniki finansowe opisujące wynik finansowy Firmy, jej sytuację finansową i majątkową w porównaniu do analogicznych wielkości za rok 2013 i 2014.

| <u>Podstawowe wielkości z rachunku zysków i strat (w tys. zł)</u> | <u>2013</u> | <u>2014</u> | <u>2015</u> |
|---|-------------|-------------|-------------|
| Przychody ze sprzedaży | 8 245,8 | 2 317,2 | 3 736,7 |
| Koszty działalności operacyjnej | 11 028,7 | 6 160,5 | 7 327,5 |
| Pozostałe przychody operacyjne | 1 108,3 | 735,4 | 1 139,9 |
| Pozostałe koszty operacyjne | 7,8 | 285,6 | 713,6 |
| Przychody finansowe | 55,1 | 0,1 | 9,7 |
| Koszty finansowe | 267,5 | 514,5 | 502,4 |
| Zysk (strata) na zdarzeniach nadzwyczajnych | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Podatek dochodowy | -4,8 | 11,8 | 0,3 |
| Zysk (strata) netto | -1 889,8 | -3 919,7 | -3 657,4 |
| | | | |
| <u>Podstawowe wielkości z bilansu (w tys. zł)</u> | <u>2013</u> | <u>2014</u> | <u>2015</u> |
| A. AKTYWA TRWAŁE | 17 954,1 | 22 324,6 | 50 665,1 |
| I. Wartości niematerialne i prawne | 3 457,4 | 2 576,4 | 1 597,6 |
| II. Rzeczowe aktywa trwałe | 14 464,8 | 19 722,1 | 49 044,4 |
| III. Należności długoterminowe | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| IV. Inwestycje długoterminowe | 19,8 | 19,8 | 19,8 |
| V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 12,1 | 6,4 | 3,3 |
| B. AKTYWA OBROTOWE | 5 105,3 | 6 378,1 | 10 017,1 |
| I. Zapasy | 184,9 | 2 729,7 | 3 725,9 |
| II. Należności krótkoterminowe | 4 789,5 | 2 745,8 | 5 104,1 |
| III. Inwestycje krótkoterminowe | 114,2 | 331,0 | 145,1 |
| ATB.IV IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 16,8 | 571,6 | 1 042,0 |
| AKTYWA RAZEM | 23 059,4 | 28 702,7 | 60 682,2 |
| | | | |
| A. KAPITAŁY (FUNDUSZ) WŁASNY | 5 921,6 | 5 279,5 | 14 080,7 |
| B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA | 17 137,8 | 23 423,3 | 46 601,4 |
| I. Rezerwy na zobowiązania | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| II. Zobowiązania długoterminowe | 2 207,2 | 1 828,9 | 19 341,2 |
| III. Zobowiązania krótkoterminowe | 4 217,9 | 5 802,0 | 8 111,2 |
| IV. Rozliczenia międzyokresowe | 10 712,7 | 15 792,4 | 19 149,0 |
| PASYWA RAZEM | 23 059,4 | 28 702,7 | 60 682,2 |

| <u>Wskaźniki rentowności</u> | <u>2013</u> | <u>2014</u> | <u>2015</u> |
|---|-------------|-------------|-------------|
| § rentowność sprzedaży brutto (zysk (strata) ze sprzedaży / przychody ze sprzedaży) | -33,82% | -167,78% | -96,11% |
| § rentowność sprzedaży netto (zysk (strata) netto / przychody ze sprzedaży) | -22,97% | -171,12% | -97,89% |
| § rentowność netto kapitału własnego (zysk (strata) netto / kapitał własny) | -31,91% | -69,99% | -37,78% |
| | | | |
| <u>Wskaźniki efektywności</u> | <u>2013</u> | <u>2014</u> | <u>2015</u> |
| § wskaźnik rotacji majątku (przychody ze sprzedaży / razem aktywa) | 0,36 | 0,09 | 0,08 |
| § wskaźnik rotacji należności w dniach (średni stan należności z tyt. dostaw, robót i usług * 365 dnia / przychody ze sprzedaży) | 154,03 | 358,96 | 82,87 |
| § wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach (średni stan zobowiązań z tyt. dostaw, robót i usług * 365 dnia / koszty działalności operacyjnej) | 94,51 | 176,27 | 181,30 |
| § wskaźnik rotacji zapasów w dniach (średni stan zapasów * 365 dnia / koszty działalności operacyjnej) | 6,12 | 86,34 | 160,79 |
| | | | |
| <u>Płynność/ Kapitał obrotowy netto</u> | <u>2013</u> | <u>2014</u> | <u>2015</u> |
| § stopa zadłużenia (razem zobowiązania / razem pasywa) | 27,86% | 26,59% | 45,24% |
| § stopień pokrycia majątku kapitałem własnym (kapitał własny / razem aktywa) | 25,68% | 21,64% | 21,66% |
| § kapitał obrotowy netto (w tys. zł) (razem majątek obrotowy– zobowiązania krótkoterminowe) | 887,45 | 576,11 | 1 905,90 |
| § wskaźnik płynności (razem majątek obrotowy / zobowiązania krótkoterminowe) | 1,21 | 1,10 | 1,23 |
| § wskaźnik podwyższonej płynności ((razem majątek obrotowy– zapasy) / zobowiązania krótkoterminowe) | 1,17 | 0,63 | 0,78 |

n/d – nie dotyczy odstępiono od wyliczeń.

Analiza powyższych wielkości i wskaźników wskazuje na wystąpienie w roku 2015 następujących tendencji:

- firma jest na etapie rozwoju, ze względu na ujemny wynik finansowy (strata) wszystkie wskaźniki rentowności osiągnęły wartości ujemne,
- spadł wskaźnik rotacji należności i majątku, wskaźnik rotacji zobowiązań i zapasów wzrósł,
- wskaźniki płynności uległy poprawie,
- wzrosła stopa zadłużenia, na podobnym poziomie utrzymał się stopień pokrycia majątku kapitałem własnym, wzrósł kapitał obrotowy netto.

4. PROWADZENIE KSIĄG RACHUNKOWYCH I KONTROLA WEWNĘTRZNA

4.1. Prowadzenie ksiąg rachunkowych

Forma rachunkowości

Firma **LS Tech-Homes S.A.** prowadzi księgi rachunkowe na podstawie dokumentacji opisującej przyjęte przez Kierownika jednostki zasady rachunkowości (polityka rachunkowości) wprowadzonej i zaktualizowanej na dzień 1 stycznia 2011.

Sposób przetwarzania danych

Księgi prowadzone są techniką komputerową z wykorzystaniem następujących programów:

- Program finansowo – księgowy – Sage Symfonia Finanse i Księgowość,
- Kadry i płace – Program Płace (PL) firmy Comarch,
- Składki na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne przy wykorzystaniu programu „Płatnik”.

Zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera są zgodne z Ustawą o rachunkowości.

Miejsce i osoby prowadzące rachunkowość

Księgi prowadzone są przez Kancelarię Podatkową TOMBIZ BIZON spółka jawna, nr świadectwa kwalifikacyjnego Ministra Finansów 5540/97.

Główne zasady prowadzonej rachunkowości:

Jednostka prowadzi księgi rachunkowe zgodnie z Zakładowym Planem Kont odpowiednim do specyfiki prowadzonej działalności. Wykaz kont spełnia wymogi ustawy o rachunkowości i zawiera wszystkie niezbędne informacje do sporządzania sprawozdania finansowego oraz deklaracji podatkowych.

Firma przyjęła do stosowania w sprawozdaniu finansowym wariant porównawczy rachunku zysków i strat. Metody wyceny aktywów i pasywów w badanym okresie nie uległy zmianie.

Ocena systemu rachunkowości

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

- Prawidłowość prowadzonych za pomocą komputera ksiąg rachunkowych
- Prawidłowość udokumentowania operacji gospodarczych
- Powiązanie danych wynikających z ksiąg ze sprawozdaniem finansowym
- Stosowane metody zabezpieczenia dostępu do danych i systemu przetwarzania za pomocą komputera
- Ochrona dokumentacji księgowej, ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego
- Przeprowadzenie i rozliczenie wyników inwentaryzacji

W trakcie naszego badania nie stwierdziliśmy istotnych nieprawidłowości ksiąg rachunkowych, które mogłyby mieć istotny wpływ na zbadane sprawozdanie finansowe, a które nie zostałyby usunięte, w tym dotyczących:

- zasadności i ciągłości stosowanych zasad (polityki) rachunkowości,

- rzetelności ksiąg rachunkowych, bezbłędności ksiąg rachunkowych oraz powiązania zapisów w ramach ksiąg rachunkowych,
- udokumentowania operacji gospodarczych,
- prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych na podstawie sald zatwierdzonego bilansu za okres poprzedni,
- powiązania zapisów z dowodami księgowymi i sprawozdaniem finansowym,
- spełniania warunków jakim powinna odpowiadać ochrona dokumentacji księgowej oraz przechowywania ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych.

Wyniki przeprowadzonego dla potrzeb oceny sprawozdania finansowego wrywkowego badania ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych stanowiących podstawę zapisów oraz powiązań danych ksiąg rachunkowych z badanym sprawozdaniem finansowym pozwalają uznać je za ogólnie prawidłowe.

4.2. Kontrola wewnętrzna

Odpowiedzialność za funkcjonowanie systemu kontroli wewnętrznej w Jednostce oraz zapobieganie i wykrywanie nieprawidłowości ponosi Zarząd.

Badanie kontroli wewnętrznej było przeprowadzone w takim zakresie, w jakim wiąże się ona ze sprawozdaniem finansowym i dotyczyło kontroli wewnętrznej procesu zakupów, sprzedaży, obrotu środkami pieniężnymi i wynagrodzeń.

Kontrola funkcjonalno-merytoryczna sprawowana jest przez kadrę kierowniczą odpowiedzialną za przebieg procesów gospodarczych.

Kontroli formalno-rachunkowej dokumentacji dokonują pracownicy przedsiębiorstwa i biura rachunkowego.

Procedury kontrolne są udokumentowane odpowiednią pieczęcią i podpisami osób wykonujących funkcje kontrolne.

Zdaniem biegłego rewidenta funkcjonujące w Jednostce procedury kontroli wewnętrznej wiążące się ze sprawozdaniem finansowym objętym badaniem ograniczają ryzyko występowania nieprawidłowości w zakresie kompletnego oraz poprawnego ujęcia, udokumentowania i sprawdzenia:

- przychodów oraz rozchodów materiałów, towarów i usług oraz związanych z tym faktur,
- przychodów oraz rozchodów środków pieniężnych, itp.,
- wynagrodzeń.

4.3. Inwentaryzacja

Badana jednostka inwentaryzowała w dniach od 25 listopada 2015 do 30 listopada 2015 roku oraz 31 grudnia 2015 roku następujące składniki:

- Zapasy (materiały, towary, produkty w toku oraz produkty gotowe)
- Środki pieniężne,
- Należności,

Biegły rewident nie obserwował spis z natury.

Przedstawiona biegłemu rewidentowi dokumentacja inwentaryzacyjna (zarządzenie, protokoły inwentaryzacyjne, arkusze spisowe) pozwalają uznać przeprowadzoną inwentaryzację i jej udokumentowanie za ogólnie prawidłowe.

CZEŚĆ SZCZEGÓŁOWA

OBJAŚNIENIA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA OKRES 01.01-31.12.2015

1. Spółka jest w trakcie wprowadzania nowych produktów budowlanych opartych o innowacyjne technologie, przychody w pierwszych latach wprowadzenia nowych produktów są niższe niż ponoszone koszty, w tym na promocję i badania nowych technologii. Wysokie straty w latach 2011-2015 powodują ryzyko kontynuacji działalności bez wsparcia ze strony inwestorów i pozyskania nowych kapitałów oraz rynków dla nowych produktów. Spółka jest w trakcie realizacji nowych projektów inwestycyjnych o wysokim potencjale innowacyjności, nowe inwestycje wymagają pozyskania nowych środków na realizację inwestycji i promocję nowych produktów. Jak wskazano we wprowadzeniu do sprawozdania finansowego w punkcie 1 podpunkt i) dotyczącym kontynuacji działalności, Zarząd Spółki wyraża przekonanie, że założenie kontynuacji działalności jest zasadne, niemniej wskazuje na ryzyka z tym związane wyżej wymienione.
2. Wykazana w sprawozdaniu finansowym łączna strata Spółki na dzień 31 grudnia 2015 roku w kwocie 15.298.432,50 zł, starta w 2015 roku wyniosła 3.657.389,74 zł.
3. Kapitał w 2015 roku wzrósł o kwotę 8.801.267,92 złotych w wyniku emisji akcji serii G H i I.
4. Rozliczenia międzyokresowe na koniec 2015 roku wyniosły 19.149.022,31 są to dotacje otrzymane rozliczane procentowo do amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.
5. Rzeczowe aktywa trwałe – Firma jest w trakcie rozwoju i ponoszenia nakładów na nowe inwestycje, na koniec 2015 roku wartość Środków trwałych w budowie wyniosła – 37.986.572,15 złotych a zaliczek na zakup środków trwałych 364.968,01 złotych.

UWAGI KOŃCOWE

Badane sprawozdanie finansowe firmy LS Tech-Homes S.A. za okres od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 sporządzone zostało na dzień 31 grudnia 2015 roku.

Ewidencja zdarzeń gospodarczych dotyczących okresu od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku była zgodna z obowiązującymi przepisami i zasadami rachunkowości.

Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku jest prawidłowe, rzetelnie i jasno przedstawia sytuację majątkową i finansową jak też wynik finansowy badanej jednostki.

Sprawozdanie finansowe:

- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- zostało sporządzone zgodnie z określonymi Ustawą zasadami rachunkowości,
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi jednostką przepisami prawa,
- przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie istotne dla oceny jednostki informacje.

Nie wystąpiły istotne zdarzenia po dniu bilansowym za wyjątkiem opisanych w sprawozdaniu finansowym.

W trakcie badania nie stwierdzono istotnych naruszeń prawa wpływających na badane sprawozdanie.

Podczas badania sprawozdania finansowego posłużono się próbkami rewizyjnymi, których wielkość dobierano stosownie do istotności poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego Firmy. Zasada ta dotyczyła również pozycji wpływających na wielkość rozliczeń z budżetem, co może wpłynąć na inną oceną tych rozliczeń przez organa kontroli skarbowej, które przeprowadzają kontrolę takich rozliczeń zazwyczaj metoda pełną.

Niniejszy raport zawiera 17 stron kolejno ponumerowane i zaparafowane przez biegłego.

Kraków, 22 kwiecień 2016r.

Kluczowy biegły rewident:

.....
Ireneusz Kurczyna
Nr ewid. 10182



K&F AUDIT sp. z o.o.

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych wpisany na listę podmiotów uprawnionych prowadzoną przez KRBR pod nr ewidencyjnym 2946 z siedzibą w Krakowie, ul Łowińskiego 9