

**OPINIA I RAPORT
NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
WROCŁAWSKIEGO CENTRUM BADAŃ
EIT + SP. Z O.O.
Z SIEDZIBĄ WE WROCŁAWIU
ZA ROK OBROTOWY 2016**

Łódź, dnia 21 marca 2017 r.

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Rady Nadzorczej i Zgromadzenia Wspólników
Wrocławskiego Centrum Badań EIT+ Spółki z ograniczoną
odpowiedzialnością

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Wrocławskiego Centrum Badań EIT+ Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w 54-066 Wrocław, ul. Stabłowicka 147, na które składa się:

1. wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
2. bilans sporządzony na dzień 31.12.2016r.,
który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **332 601 763,46 zł**
3. rachunek zysków i strat za rok obrotowy
od 01.01.2016r. do 31.12.2016r.,
wykazujący stratę netto w wysokości **-20 823 324,69 zł**
4. zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym
za rok obrotowy od 01.01.2016r. do 31.12.2016r.,
wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę **-16 603 324,69 zł**
5. rachunek przepływów pieniężnych
za rok obrotowy od 01.01.2016r. do 31.12.2016r.,
wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę **-16 067 651,24 zł**
6. dodatkowe informacje i objaśnienia, w zakresie wymaganym ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2016r. poz. 1047 z późniejszymi zmianami – zwaną dalej „Ustawą o rachunkowości”).

Zarząd Wrocławskiego Centrum Badań EIT+ Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością jest odpowiedzialny 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, wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa. Zarząd Wrocławskiego Centrum Badań EIT+ Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością 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 oraz członkowie Rady Nadzorczej Wrocławskiego Centrum Badań EIT+ Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością 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 Wrocławskiego Centrum Badań EIT+ Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.

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,

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 odpowiedniości 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.

Nasza opinia z badania sprawozdania finansowego nie obejmuje sprawozdania z działalności. Jednakże 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 jednostce i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania sprawozdania finansowego stwierdziliśmy w sprawozdaniu z działalności istotne zniekształcenia.

Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe:

- a) przekazuje rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Wrocławskiego Centrum Badań EIT+ Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością na dzień 31.12.2016r., jak też jej wynik finansowy za rok obrotowy od 01.01.2016r. do 31.12.2016r., 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 umowy spółki Wrocławskiego Centrum Badań EIT+ Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością.

Nie zgłaszając zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności zbadanego sprawozdania finansowego zwracamy uwagę, że spółka znajduje się w trudnej sytuacji finansowej, w szczególności w badanym roku poniosła znaczną stratę a większość jej wskaźników finansowych przyjmuje krytyczne wartości. Nadzwyczajne Zgromadzenia Wspólników w dniu 21.12.2016r. podjęło uchwałę o kontynuowaniu działalności i dalszym istnieniu Spółki, co znalazło potwierdzenie w kolejnych podwyższeniach kapitału. Ponadto, w dniu 16.02.2017 roku Piotr Dardziński, podsekretarz stanu w resorcie nauki i prezydent Wrocławia Rafał Dutkiewicz podpisali list intencyjny w sprawie przejęcia przez Skarb Państwa udziałów w WCB EIT+ które stanie się częścią tworzonego Narodowego Instytutu Technologicznego (NIT). Zwracamy także uwagę, że sporządzony bilans wykazuje stratę przewyższającą sumę kapitałów zapasowego i rezerwowych oraz połowę kapitału zakładowego i w myśl art. 233. § 1/art. 397 ustawy z dnia 15 września 2000r. - Kodeks spółek handlowych (Dz. U. Nr 94, poz. 1037, z późn. zm.), Zarząd zobowiązany jest do niezwłocznego zwołania zgromadzenia wspólników w celu powzięcia uchwały dotyczącej dalszego istnienia spółki.

Zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości, stwierdzamy, że informacje zawarte w sprawozdaniu z działalności Wrocławskiego Centrum Badań EIT+ Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością uwzględniają postanowienia art. 49 ustawy o rachunkowości i są zgodne z informacjami zawartymi w załączonym sprawozdaniu finansowym. Ponadto, w świetle wiedzy o Wrocławskim Centrum Badań EIT+ Spółce z ograniczoną odpowiedzialnością i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania sprawozdania finansowego, oświadczamy, iż nie stwierdziliśmy istotnych zniekształceń w sprawozdaniu z działalności.

Tomasz Pietrzak
T. Kelleed
Biegły rewident
Nr ewid. 12345

*Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie
w imieniu*

**Biura Biegłych Rewidentów
„EKO-BILANS“ Sp. z o.o.
90-248 Łódź, ul. P.O.W. 29/3**

**Wpis na listę podmiotów uprawnionych pod nr 64, Uchwałą
KRBR nr 94/50/95 z dnia 07.02.1995r..**

Łódź, dnia 21.03.2017 r.

Raport
niezależnego biegłego rewidenta
z badania sprawozdania finansowego Spółki
Wrocławskie Centrum Badań EIT+ Spółka z
ograniczoną odpowiedzialnością
54-066 Wrocław, ul. Stabłowicka 147
za rok obrotowy od 01.01.2016r. do 31.12.2016r.

I. Informacja ogólna raportu

1. Dane identyfikujące badaną Jednostkę

- 1.1. Nazwa badanej Jednostki i jej siedziba:
Wrocławskie Centrum Badań EIT+ Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością,
54-066 Wrocław, ul. Stabłowicka 147
- 1.2. Kierownik Jednostki (skład zarządu) i zmiany, jakie nastąpiły w tym zakresie w badanym roku obrotowym oraz do dnia zakończenia badania.
W okresie od 01.01.2016r. do dnia 21.07.2016r. Zarząd pracował w składzie:
- Jerzy Langer – Prezes Zarządu, powołany z dniem 12.06.2014r. (Uchwała Nr 12/14 Rady Nadzorczej Wrocławskiego Centrum Badań EIT + sp. z o.o. z siedzibą we Wrocławiu podjęta w dniu 12 czerwca 2014 roku),
 - Katarzyna Dorywała – Wiceprezes Zarządu, powołana z dniem 08.04.2015r. Uchwała Nr 4/15 Rady Nadzorczej Wrocławskiego Centrum Badań EIT + sp. z o.o. z siedzibą we Wrocławiu podjęta w dniu 07.04.2015r.,
 - Krzysztof Sachs – Wiceprezes Zarządu, powołany z dniem 01.08.2015r. (Uchwała Nr 11/15 Rady Nadzorczej Wrocławskiego Centrum Badań EIT + sp. z o.o. z siedzibą we Wrocławiu podjęta w dniu 19.05.2015 roku),

W dniu 21 lipca 2016r. Krzysztof Sachs złożył rezygnację z funkcji Wiceprezesa Zarządu oraz Jerzy Langer złożył rezygnację z funkcji Prezesa Zarządu.

Na dzień bilansowy Zarząd pracował w jedno-osobowym składzie:

- Katarzyna Dorywała –Prezes Zarządu, powołana z dniem 22.07.2016r. (Uchwała nr 12/III/2016 Rady Nadzorczej z dnia 21.07.2016)

W dniu 06.02.2017r. Rada Nadzorcza Spółki, odwołała z funkcji Prezesa Zarządu p. Katarzynę Dorywałą (Uchwała RN Nr 31/III/2017 Wrocławskiego Centrum Badań EIT + sp. z o.o. z siedzibą we Wrocławiu podjęta w dniu 6 lutego 2017 roku).

Na dzień zakończenia badania Zarząd Spółki pracował w składzie:

- Antoni Waldemar Morawski Prezes Zarządu, powołany z dniem 07.02.2017r. (Uchwała Nr 32/III/2017 Rady Nadzorczej Wrocławskiego Centrum Badań EIT + sp. z o.o. z siedzibą we Wrocławiu podjęta w dniu 6 lutego 2017 roku),
- Mateusz Wilczyński -Wiceprezes Zarządu, powołany z dniem 01.01.2017r. (Uchwała Nr 26/III/2016 Rady Nadzorczej Wrocławskiego Centrum Badań EIT + sp. z o.o. z siedzibą we Wrocławiu podjęta w dniu 30 grudnia 2016 roku).

1.3. Podstawa prawna działania:

Wrocławskie Centrum Badań EIT+ Sp. z o.o. powołana została na czas nieokreślony na mocy aktu notarialnego Rep. A nr 25720/2007 sporządzonego w dniu 15.11.2007r. w Kancelarii Notarialnej we Wrocławiu przed notariuszem Kamilą Komarzańską.

1.3.1. Organ rejestrowy Krajowy Rejestr Sądowy

Siedziba sądu: Sąd Rejonowy dla Wrocławia-Fabrycznej we Wrocławiu, VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego

Data wpisu: 04.03.2008r.

Nr rejestru: **0000300736**

Ostatnie zmiany w umowie spółki:

W badanym okresie miały miejsce dwie zmiany umowy Spółki:

- zmiana umowy Spółki w dn. 14.10.2016r., spisana przez Notariusza Wojciecha Kamińskiego w Kancelarii Notarialnej we Wrocławiu (Rep. A Nr 93693/2016). Zmieniono §2 ust. 2, §2 ust. 6, §6, §13 ust. 1 pkt 11 oraz §15 umowy spółki.
- zmiana umowy Spółki w dn. 09.11.2016r., spisana przez Notariusza Wojciecha Kamińskiego w Kancelarii Notarialnej we Wrocławiu (Rep. A Nr 100737/2016). Zmieniono §6 umowy spółki.

1.3.2. Rejestracja podatkowa:

NIP **8942930022**

1.3.3. Rejestracja statystyczna:

REGON **20671635**

1.4. Przedmiot działalności

- działalność zmierzająca do upowszechniania i komercjalizacji wyników prac badawczo-rozwojowych ukierunkowanych na bezpośrednie zastosowanie w praktyce na potrzeby branży, gałęzi gospodarki, poprzez zdobywanie nowych narzędzi i nowych produktów dla rozwoju ich działalności oraz lepszego zaspokajania potrzeb społecznych,
- pozostała działalność usługowa w zakresie informacji,
- badania naukowe i prace rozwojowe w dziedzinie nauk przyrodniczych i technicznych,
- badania naukowe i prace rozwojowe w dziedzinie nauk społecznych i humanistycznych,
- zarządzanie nieruchomościami wykonywane na zlecenie,
- wynajem i zarządzanie nieruchomościami własnymi lub dzierżawionymi,
- realizacja projektów budowlanych związanych ze wznoszeniem budynków,
- kupno i sprzedaż nieruchomości na własny rachunek,
- wynajem i dzierżawa pozostałych maszyn, urządzeń oraz dóbr materialnych,
- działalność bibliotek, archiwów, muzeów oraz pozostała działalność związana z kulturą,

1.5. Łączna wartość kapitałów na 31.12.2016r. wynosi 33 692 615,51 zł

1.5.1. Kapitał podstawowy wynosi 71 934 000,00 zł
i dzieli się na 71 934 udziałów o wartości 1 000,00 zł każdy

1.6. Właściciele kapitału i zmiany struktury własności, które nastąpiły w badanym roku obrotowym oraz do dnia zakończenia badania:

Na dzień 01.01.2016r. struktura własności przedstawiała się następująco:

Wspólnik	Wartość udziałów	Udział %
Gmina Wrocław	64 734 000,00 zł	90%
Politechnika Wrocławska	2 496 000,00 zł	3%
Uniwersytet Wrocławski	1 824 000,00 zł	3%
Akademia Medyczna we Wrocławiu	1 344 000,00 zł	2%
Uniwersytet Przyrodniczy we Wrocławiu	960 000,00 zł	1%
Uniwersytet Ekonomiczny we Wrocławiu	576 000,00 zł	1%

Na dzień bilansowy powyższa struktura nie uległa zmianie

Po dniu bilansowym zarejestrowano następujące podwyższenia kapitału zakładowego:

- Uchwałą Nr 29/16 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Spółki WCB EIT+ Sp. z o.o. z dnia 14.10.2016r. nastąpiło podwyższenie kapitału zakładowego o kwotę 720 000,00 zł. poprzez utworzenie 720 udziałów, które zostały objęte przez Gminę Wrocław i pokryte wkładem pieniężnym. Podwyższenie kapitału zakładowego zostało zarejestrowane postanowieniem Sądu Rejonowego dla Wrocławia – Fabrycznej we Wrocławiu, Wydział VI Gospodarczy Rejestrowy, w dniu 05.01.2017r.,
- Uchwałą Nr 32/16 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Spółki WCB EIT+ Sp. z o.o. z dnia 09.11.2016r. nastąpiło podwyższenie kapitału zakładowego o kwotę 2 000 000,00 zł poprzez utworzenie 2 000 udziałów, które zostały objęte przez Gminę Wrocław i pokryte wkładem pieniężnym. Podwyższenie kapitału zakładowego zostało zarejestrowane postanowieniem Sądu Rejonowego dla Wrocławia – Fabrycznej we Wrocławiu, Wydział VI Gospodarczy Rejestrowy, w dniu 05.01.2017r.,

- Uchwałą Nr 34/16 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Spółki WCB EIT+ Sp. z o.o. z dnia 21.12.2016r. nastąpiło podwyższenie kapitału zakładowego o kwotę 1 500 000,00 zł poprzez utworzenie 1 500 udziałów, które zostały objęte przez Gminę Wrocław i pokryte wkładem pieniężnym. Podwyższenie kapitału zakładowego zostało zarejestrowane postanowieniem Sądu Rejonowego dla Wrocławia – Fabrycznej we Wrocławiu, Wydział VI Gospodarczy Rejestrowy, w dniu 23.02.2017r.,
- Uchwałą Nr 2/17 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Spółki WCB EIT+ Sp. z o.o. z dnia 06.02.2017r. nastąpiło podwyższenie kapitału zakładowego o kwotę 4 000 000,00 zł poprzez utworzenie 4 000 udziałów, które zostały objęte przez Gminę Wrocław i pokryte wkładem pieniężnym. Podwyższenie kapitału zakładowego zostało zarejestrowane postanowieniem Sądu Rejonowego dla Wrocławia – Fabrycznej we Wrocławiu, Wydział VI Gospodarczy Rejestrowy, w dniu 17.03.2017r.

Na dzień zakończenia badania struktura kapitału zarejestrowanego kształtowała się następująco:

Wspólnik	Wartość udziałów	Udział %
Gmina Wrocław	72 954 000,00 zł	91%
Politechnika Wrocławska	2 496 000,00 zł	3%
Uniwersytet Wrocławski	1 824 000,00 zł	2%
Akademia Medyczna we Wrocławiu	1 344 000,00 zł	2%
Uniwersytet Przyrodniczy we Wrocławiu	960 000,00 zł	1%
Uniwersytet Ekonomiczny we Wrocławiu	576 000,00 zł	1%

Ponadto Uchwałą Nr 34/16 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Spółki WCB EIT+ Sp. z o.o. z dnia 08.03.2017r. nastąpiło podwyższenie kapitału zakładowego o kwotę 4 000 000,00 zł poprzez utworzenie 4 000 udziałów, które zostały objęte przez Gminę Wrocław i pokryte wkładem pieniężnym. Podwyższenie kapitału zakładowego nie zostało zarejestrowane do dnia zakończenia badania.

1.7. Informacja o jednostkach powiązanych na dzień 31.12.2016r.

Jednostka nie utworzyła i nie należy do grupy kapitałowej i nie jest powiązana z innymi jednostkami w rozumieniu znowelizowanego art. 3 ust. 1 pkt. 43 ustawy o rachunkowości.

- 1.8. Bilans sporządzono na dzień 31.12.2016r.
- 1.9. Okres objęty sprawozdaniem finansowym od 01.01.2016r. do 31.12.2016r.
- 1.10. Bilans zamyka się sumą aktywów i pasywów w kwocie 332 601 763,46 zł
- 1.11. Wynik netto z całokształtu działalności - strata w wysokości -20 823 324,69 zł
- 1.12. Badana Jednostka udostępniła żądane przez biegłego rewidenta dane, a także wgląd do wszelkiej dokumentacji i urzędów księgowych. Jednostka udzieliła żądanych informacji, złożyła wyjaśnienia i wymagane oświadczenia.

- 1.13. Informacje o sprawozdaniu finansowym za rok poprzedzający badanie:
Sprawozdanie za okres od 01.01.2015r. do 31.12.2015r. było badane przez:
Biuro Biegłych Rewidentów "EKO-BILANS" Sp. z o.o., z siedzibą przy ul. P.O.W. 29/3, 90-248 Łódź, podmiot uprawniony wpisany na listę pod nr 64. Badaniem kierował kluczowy biegły rewident Tomasz Pietrzak nr ew. 12345.
Rodzaj wydanej opinii: opinia bez zastrzeżeń.
Data zatwierdzenia sprawozdania: 28.06.2016r.
Uchwała nr 8/16 Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Spółki Wrocławskie Centrum Badań EIT+ Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością z dnia 28.06.2016r.r.
Sposób podziału zysku / pokrycia straty:
Zysk netto za okres od 01.01.2015r. do 31.12.2015r. w kwocie 3 406 970,66 zł przeznaczono w całości na pokrycie strat z lat ubiegłych (Uchwała nr 9/16 Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Spółki Wrocławskie Centrum Badań EIT+ Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością z dnia 28.06.2016r.).
- | | |
|--|-------------------|
| Data złożenia sprawozdania w Krajowym Rejestrze Sądowym | 12.07.2016r. |
| Data złożenia sprawozdania w Urzędzie Skarbowym | 06.07.2016r. |
| Sprawozdanie za rok poprzedzający badanie zamyka się po stronie aktywów i pasywów sumą | 435 330 135,12 zł |
| oraz wynikiem finansowym – zyskiem brutto w kwocie | 3 406 970,66 zł |
| oraz wynikiem finansowym – zyskiem netto w kwocie | 3 406 970,66 zł |

2. Dane identyfikujące podmiot uprawniony i biegłego rewidenta przeprowadzającego w jego imieniu badanie sprawozdania finansowego Jednostki

- 2.1. Nazwa, adres siedziby:
Biuro Biegłych Rewidentów „EKO-BILANS” Sp. z o.o., 90-248 Łódź, ul. P.O.W. 29/3
- 2.2. Rejestracja podmiotu uprawnionego;
Organ rejestrowy: Krajowy Rejestr Sądowy
Siedziba sądu: Sąd Rejonowy dla Łodzi-Śródmieścia w Łodzi,
XX Wydział Krajowego Rejestru Sądowego
Data wpisu: 19.04.2004r.
Nr wpisu 0000203963
NIP 725-000-53-67
REGON 470041510
- 2.3. Imię i nazwisko oraz numer ewidencyjny kluczowego biegłego rewidenta:
Tomasz Pietrzak, nr w rejestrze 12345,
- 2.4. Organ, który wybrał do badania podmiot uprawniony:
Uchwała 18/15 Rady Nadzorczej Wrocławskiego Centrum Badań EU + sp. z o.o. z siedzibą we Wrocławiu podjęta w dniu 29.09.2015r. (uprawnienie do wyboru biegłego rewidenta

- wynika z § 15 pkt 5 umowy spółki z ograniczoną odpowiedzialnością)
- Data zawarcia umowy o badanie: 15.10.2015r.
- 2.5. Okres przeprowadzania badania: od 21.11.2016r. do dnia 21.03.2017r. w siedzibie Jednostki i w jej normalnych godzinach pracy oraz w siedzibie audytora. W badaniu wystąpiły przerwy.
- 2.6. Deklaracja niezależności.
- Niniejszym oświadczamy, że zarówno podmiot uprawniony to jest: Biuro Biegłych Rewidentów „EKO-BILANS” Sp. z o.o., z którym Jednostka zawarła umowę o badanie sprawozdania finansowego, jak i przeprowadzający z jego ramienia biegły rewident Tomasz Pietrzak są niezależni od badanej Jednostki w rozumieniu art. 56 ust. 3 oraz ust. 4 ustawy z dnia 7 maja 2009r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. Nr 2016 poz. 1000). W szczególności potwierdzamy niezależność wymienioną w kodeksie etyki IFAC stanowiącym zasady etyki zawodowej biegłych rewidentów.

II. Informacja o sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynikach działalności

Pozycja bilansu	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2016
AKTYWA			
Aktywa trwałe	254 099 162,19	394 994 947,75	323 906 027,36
Wartości niematerialne i prawne	2 356 327,73	5 598 806,99	2 780 509,05
Rzeczowe aktywa trwałe	249 086 973,71	386 923 232,81	319 426 669,62
Inwestycje długoterminowe	2 655 740,00	2 470 917,00	1 695 800,00
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	120,75	1 990,95	3 048,69
Aktywa obrotowe	101 480 154,01	40 335 187,37	8 695 736,10
Zapasy	0,00	0,00	15 350,56
Należności krótkoterminowe	16 051 349,07	16 058 952,68	1 492 442,08
Inwestycje krótkoterminowe	85 114 750,25	24 011 778,59	6 656 557,35
Rozliczenia międzyokresowe kosztów	314 054,69	264 456,10	531 386,11
PASYWA			
Kapitały własne	42 888 969,54	50 295 940,20	33 692 615,51
Rezerwy	9 333 185,29	1 909 052,40	2 484 165,82
Zobowiązania długoterminowe	963 484,63	76 329,78	205 561,02
Zobowiązania krótkoterminowe	35 923 274,06	27 674 600,71	12 367 739,16
Kredyty i pożyczki	8 649 045,79	18 358 668,55	5 872 273,76
Zobowiązania z tyt. dostaw i usług	3 207 671,43	573 251,18	2 325 701,28
Zobowiązania publiczno-prawne	912 876,91	84 991,32	1 644 479,99
Zobowiązania z tyt. wynagrodzeń	1 645 437,74	180 128,34	850 756,55
Inne zobowiązania	21 508 242,19	8 469 399,27	1 651 787,15
Fundusze specjalne	0,00	8 162,05	22 740,43
Przychody przyszłych okresów	266 470 402,68	355 374 212,03	283 851 681,95
SUMA BILANSOWA	355 579 316,20	435 330 135,12	332 601 763,46

1. Aktywa bilansu

Wartość majątku ogółem jednostki zmniejszyła się z 435 330 135,12 zł do 332 601 763,46 zł, co powoduje jego spadek o -23,6% w stosunku do roku poprzedniego. Aktywa trwałe uległy zmniejszeniu o -71 088 920,39 zł, co stanowi spadek aktywów trwałych o -18,0%. Na powyższy spadek wpływ miały:

- środki trwałe, których wartość spadła o -67 497 263,86 zł (spadła o -17,4%) w związku z dokonanymi odpisami amortyzacyjnymi,
- wartości niematerialne i prawne, które spadły o -2 818 297,94 zł (-50,3%) w związku z dokonanymi odpisami amortyzacyjnymi,
- inwestycje długoterminowe, których wartość spadła o -775 117,00 zł (-31,4%), w związku z przekwalifikowaniem części udziałów do inwestycji krótkoterminowych i późniejszą sprzedażą.

Jednocześnie zwiększyły się salda pozostałych składników:

- środków trwałych w budowie, których wartość wzrosła o 700,67 zł (1,1%),
- długoterminowych rozliczeń międzyokresowych, których wartość wzrosła o 1 057,74 zł (53,1%).

Wartość aktywów obrotowych zmniejszyła się o -31 639 451,27 zł, co stanowi spadek -78,4% w stosunku do roku poprzedniego. Zmniejszeniu uległy wartości:

- środków pieniężnych o -16 067 651,24 zł (-70,9%),
- należności krótkoterminowych (o -14 566 510,60 zł, tj. o -90,7%), głównie należności z tytułu zwrotu nadwyżki podatku od towarów i usług,

W tym samym czasie wzrosła wartość czynnych rozliczeń międzyokresowych o 266 930,01 zł (100,9%).

2. Pasywa bilansu

W badanym roku źródła finansowania spadły o -102 728 371,66 zł, co stanowi spadek o -23,6% wartości pasywów z roku poprzedniego. Własne źródła finansowania w trakcie roku obrotowego zmniejszyły się o -16 603 324,69 zł, (-33,0%). Spadek źródeł finansowania własnego wynika z poniesionej straty netto.

Obce źródła finansowania zmniejszyły się o kwotę -86 125 046,97 zł tj. o -22,4%.

Na powyższy stan wpływ miał spadek wartości biernych rozliczeń międzyokresowych o -71 522 530,08 zł (-20,1%), w tym głównie z tytułu rozliczenia przychodów przyszłych okresów z tytułu środków otrzymanych na sfinansowanie nabycia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. Jednocześnie w badanym okresie zanotowano:

- spadek wartości zobowiązań krótkoterminowych o -15 306 861,15 zł (-55,5%), w tym przede wszystkim rozrachunków z tytułu otrzymanych dotacji, subwencji i dopłat,
- wzrost wartości utworzonych rezerw o 575 113,42 zł (30,1%),
- wzrost wartości zobowiązań długoterminowych o 129 231,24 zł (169,3%).

3. Rachunek zysków i strat

3.1. Wynik finansowy i jego rozliczenie

Pozycja	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2016
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	54 675 473,66	59 744 532,10	12 688 999,91
Koszty działalności operacyjnej	94 787 470,34	104 417 978,80	104 500 210,08
Zysk/strata ze sprzedaży	-40 111 996,68	-44 673 446,70	-91 811 210,17
Pozostałe przychody operacyjne	53 859 971,63	51 345 516,66	71 466 611,45
Pozostałe koszty operacyjne	14 651 338,15	3 904 252,72	993 246,34
Zysk/strata z działalności operacyjnej	-903 363,20	2 767 817,24	-21 337 845,06
Przychody finansowe	269 204,07	1 033 095,72	857 360,35
Koszty finansowe	455 979,95	393 942,30	342 839,98
Zysk/strata brutto	-1 090 139,08	3 406 970,66	-20 823 324,69
Zysk/strata netto	-1 480 458,08	3 406 970,66	-20 823 324,69

Przychody ze sprzedaży osiągnięte przez Spółkę w roku badanym są niższe od zeszłorocznych o -47 055 532,19 zł (niższe o -78,8%). Spadkowi sprzedaży towarzyszył wzrost kosztów rodzajowych o 82 231,28 zł, (tj. o 0,1%), przy czym złożył się na nie:

- wzrost amortyzacji o 32 648 975,79 zł (83,2%),
- spadek usług obcych o -21 321 734,55 zł (-82,3%),
- spadek wynagrodzeń o -7 306 309,00 zł (-31,5%),
- spadek ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń o -2 222 337,12 zł (-42,7%),
- spadek zużytych materiałów i energii o -1 513 331,32 zł (-18,1%),
- wzrost podatków i opłat o 143 386,05 zł (12,6%),
- spadek pozostałych kosztów rodzajowych o -346 418,57 zł (-25,8%).

Powyższe zmiany przychodów i kosztów łącznie spowodowały, że osiągnięty wynik na sprzedaży jest o -47 137 763,47 zł niższy w porównaniu do osiągniętego w roku ubiegłym.

Na pozostałej działalności operacyjnej jednostka w bieżącym roku osiągnęła wyższe przychody (o 20 121 094,79 zł) przy niższych kosztach (o -2 911 006,38 zł). Znacząca różnica w tych pozycjach jest spowodowana wzrostem wartości amortyzacji środków trwałych przyjętych w roku ubiegłym (pod koniec 2015 r.) i równoległego rozliczenia przychodów przyszłych okresów z tytułu dofinansowania do ich nabycia lub wytworzenia.

W badanym okresie Jednostka osiągnęła dodatni wynik na sprzedaży udziałów w jednostkach stowarzyszonych (w kwocie 800 000,00 zł). Łączne przychody finansowe są niższe w stosunku do ubiegłorocznych o -175 735,37 zł. W tym samym czasie koszty działalności finansowej spadły o -51 102,32 zł. W efekcie wynik na działalności finansowej był o -124 633,05 zł niższy w porównaniu do roku ubiegłego.

Konsekwencją opisanych relacji zmian w przychodach i kosztach poszczególnych rodzajów działalności, jest pogorszenie wyniku brutto osiągniętego w badanym roku o -24 230 295,35 zł w stosunku do ubiegłorocznego oraz wyniku netto o -24 230 295,35 zł.

4. Wskaźniki charakteryzujące działalność gospodarczą w trzech kolejnych latach obrotowych

L.p.	Nazwa wskaźnika	Metoda obliczenia wskaźnika	Wskaźniki rentowności			Odchylenia	
			Wskaźniki				
			(1) 31.12.2014	(2) 31.12.2015	(3) 31.12.2016	(2)-(1)	(3)-(2)
1	Wskaźnik rentowności majątku ogółem	Wynik finansowy netto Majątek ogółem	-0,42%	0,78%	-6,26%	1,20	-7,04
2	Wskaźnik rentowności kapitału własnego	Wynik finansowy netto Kapitały własne	-3,64%	7,31%	-49,59%	10,95	-56,90
3	Wskaźnik rentowności sprzedaży netto	Wynik finansowy netto Przychody ze sprzedaży produktów i towarów	-2,71%	5,70%	-164,11%	8,41	-169,81
4	Wskaźnik rentowności operacyjnej sprzedaży brutto	Wynik ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	-73,36%	-74,77%	-723,55%	-1,41	-648,78

W badanym okresie spółka poniosła znaczącą stratę, co znalazło odzwierciedlenie w wartościach wskaźników na wszystkich poziomach rentowności. Bez pozyskania znaczących źródeł przychodów, w tym także z działalności komercyjnej dalsze funkcjonowanie jednostki w takim kształcie w dłuższym horyzoncie czasu nie jest możliwe.

L.p.	Nazwa wskaźnika	Metoda obliczenia wskaźnika	Wskaźniki płynności finansowej			Odchylenia	
			Wskaźniki				
			(1) 31.12.2014	(2) 31.12.2015	(3) 31.12.2016	(2)-(1)	(3)-(2)
1	Wskaźnik bieżącej płynności I	Majątek obrotowy netto Zobowiązania bieżące (krótkoterminowe)	2,82	1,46	0,70	-1,36	-0,76
2	Wskaźnik szybkiej płynności II	Maj. obrotowy - (zapasy + rozliczenia m/o czynne) Zobowiązania bieżące (krótkoterminowe - pow. 12 m-cy)	2,82	1,45	0,66	-1,37	-0,79
3	Wskaźnik wypłacalności środkami pieniężnymi III	Papiery wart. przeznaczone do obrotu + środki pien. Zobowiązania bieżące (krótkoterminowe - pow. 12 m-cy)	2,31	0,82	0,53	-1,49	-0,29

Konsekwencją braku rentowności i wysokiej straty netto w badanym roku jest dalsze pogorszenie poziomu płynności spółki. Wskaźniki płynności przyjmują niskie wartości i w badanym okresie wykazują istotne spadki. Potwierdzeniem trudności z zachowaniem płynności jest występowanie opóźnień w realizacji spłaty niektórych zobowiązań oraz podejmowane próby prolongaty terminów płatności. W celu ograniczenia ryzyka utraty płynności Zarząd podjął szereg działań, m.in. dokonano restrukturyzacji działalności, w tym w obszarze zatrudnienia, aneksowano umowę kredytową a Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników dokonało podwyższenia kapitału, zasilając Spółkę środkami pieniężnymi.

Wskaźniki efektywności wykorzystania majątku

L.p.	Nazwa wskaźnika	Metoda obliczenia wskaźnika	Wskaźniki			Odchylenia	
			(1) 31.12.2014	(2) 31.12.2015	(3) 31.12.2016	(2)-(1)	(3)-(2)
1	Wskaźnik przeciętnego czasu rozliczenia należności w dniach	$\frac{\text{Przeciętne należności fakturowane x il. dni badanego okresu}}{\text{Przychody ze sprzedaży}}$	1,62	1,19	5,55	-0,43	4,36
2	Wskaźnik przeciętnego czasu rozliczenia zobowiązań w dniach	$\frac{\text{Przeciętne zobowiązania z tyt. dostaw, robót i usług x il. dni badanego okresu}}{\text{Wart. sprzedanych towarów i materiałów + koszt wytworzenia sprzed. prod.}}$	23,51	6,61	5,06	-16,90	-1,55
3	Cykl finansowania w dniach	$\text{Cykl zapasów} + \text{cykl należności} - \text{cykl zobowiązań handlowych}$	-21,89	-5,42	0,50	16,47	5,92
4	Efektywność wykorzystania majątku	$\frac{\text{Przychody ze sprzedaży}}{\text{Suma aktywów}}$	0,2	0,1	0,0	-0,1	-0,1

Okresy spływu należności i regulowania zobowiązań przyjmują niskie wartości, co wynika z niewielkiego zakresu działalności typowo komercyjnej. Wydłużenie okresu przeciętnego spływu należności przy jednoczesnym skróceniu przeciętnego czasu rozliczania zobowiązań spowodowały wyrównanie się poziomu obu wskaźników.

Efektywność wykorzystania majątku nie wykazuje większych zmian i utrzymuje się na niskim poziomie. Poprawa wartości wskaźnika jest uwarunkowana zdolnością Jednostki do komercjalizacji wyników swoich działań, realizacją kolejnych projektów dofinansowywanych z środków pomocowych oraz pozyskania wsparcia z środków publicznych na utrzymanie istniejącej infrastruktury.

Wskaźniki struktury finansowania							
L.p.	Nazwa wskaźnika	Metoda obliczenia wskaźnika	Wskaźniki			Odchylenia	
			(1) 31.12.2014	(2) 31.12.2015	(3) 31.12.2016	(2)-(1)	(3)-(2)
1	Wskaźnik ogólnego zadłużenia	$\frac{\text{Zobowiązania ogółem} + \text{rezerwy}}{\text{Aktywa ogółem}}$	13,00%	6,81%	4,53%	-6,19	-2,28
2	Wskaźnik długoterminowego zadłużenia	$\frac{\text{Zobowiązania długoterminowe}}{\text{Kapitały własne}}$	2,53%	0,34%	0,78%	-2,19	0,44
3	Pokrycie odsetek	$\frac{\text{Zysk brutto} + \text{odsetki (EBIT)}}{\text{Odsetki}}$	-1,51	11,23	-65,35	12,74	-76,58
4	Pokrycie majątku trwałego kapitałem stałym	$\frac{\text{Kapitał własny} + \text{rezerwy}}{\text{Majątek trwały (netto)}}$	0,21	0,13	0,11	-0,08	-0,02
5	Wskaźnik pokrycia zobowiązań nadwyżką finansową	$\frac{\text{Zysk netto} + \text{amortyzacja}}{\text{Zobowiązania ogółem}}$	0,73	1,44	3,39	0,71	1,95

Poziom zadłużenia Jednostki nie jest duży, co wynika z niskiego poziomu zdolności kredytowej i ujemnej rentowności. Znaczącym źródłem finansowania aktywów są przychody przyszłych okresów, wynikające z odroczenia momentu rozpoznania przychodów z tytułu środków otrzymanych na sfinansowanie zakupów inwestycyjnych. W ten sposób Jednostka uzyskuje dobre dopasowanie struktury czasowej aktywów i pasywów. Struktura finansowania Jednostki nie budzi zastrzeżeń.

Przeprowadzona analiza ujawniła znaczące pogorszenie wyników finansowych, którego bezpośrednią konsekwencją było pogłębienie trudności w obszarze regulowania bieżących zobowiązań. W roku 2017 i latach następnych działalność Jednostki wymaga pozyskania dodatkowych źródeł finansowania na pokrycie bieżących kosztów funkcjonowania do czasu ustabilizowania przychodów. W ocenie biegłego, podjęte przez Zarząd działania, wzmocnienie kapitałowe otrzymane od Wspólników oraz silna struktura pasywów, charakteryzująca się stosunkowo niskim udziałem obcych źródeł pozwalają przyjąć założenie o dalszej kontynuacji działalności Jednostki w dającej się przewidzieć przyszłości.

5. Informacja szczegółowa o przebiegu i wynikach badania sprawozdania finansowego

5.1. Ocena prawidłowości systemu rachunkowości

1. Ustalono, że badana Jednostka posiada dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady rachunkowości w postaci:
 - zkładowego planu kont, zatwierdzonego do stosowania przez Kierownika Jednostki,
 - wykazu stosowanych ksiąg rachunkowych,
 - wykazu stosowanych programów komputerowych,
 - sposobu ustalania wyniku finansowego Jednostki.

Obowiązujące na dzień bilansowy zasady (polityka) rachunkowości zostały przyjęte do stosowania Uchwałą 6/XII/2010 Zarządu Wrocławskiego Centrum Badań EIT+ Sp. z o.o. z dn. 21.12.2010r. oraz zaktualizowane Uchwałą 4/XII/2016 Zarządu Wrocławskiego Centrum Badań EIT+ Sp. z o.o. z dn.

30.12.2016r. W badanym roku zmieniono prezentację dofinansowania na wsparcie kosztów utrzymania infrastruktury badawczej, w ramach programu Panda, w ten sposób, że od 2016 roku przychody z tego tytułu są prezentowane w rachunku zysków i strat w działalności podstawowej, podczas gdy w roku 2015 zaprezentowano je w pozostałych przychodach operacyjnych.

2. Księgi rachunkowe prowadzone były przy wykorzystaniu komputerowego systemu finansowo-księgowego klasy ERP Microsoft Dynamics NAV 5.01.PL. Stosowany program spełnia wymogi określone w art. 13-18 ustawy o rachunkowości.
3. Osobą odpowiedzialną za prowadzenie ksiąg rachunkowych do dnia 29.02.2016r. była Adrianna Orzepowska, a od tego dnia odpowiedzialność w tym zakresie powierzono Annie Zielińskiej.
4. Nie stwierdzono niezgodności zapisów operacji gospodarczych w dzienniku i na kontach księgi głównej z ustaleniami art. 14 i 15 ustawy o rachunkowości.
5. Konta ksiąg pomocniczych, służące uszczegółowieniu i uzupełnieniu zapisów kont księgi głównej, prowadzone były według zasad określonych w zakładowym planie kont i są zgodne z art. 17 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
6. Prawdliwość otwarcia ksiąg rachunkowych oraz kompletność i poprawność dokonanych zapisów, a także ich powiązania z dokumentami oraz sprawozdaniem finansowym nie budzą zastrzeżeń. Podstawę otwarcia ksiąg rachunkowych dla roku badanego stanowiły dane zatwierdzonego bilansu za rok ubiegły. Ciągłość bilansowa została zachowana.
7. Stwierdzono, że Jednostka sporządzała na koniec każdego miesiąca zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej, zawierające dane wymienione w art. 18 ust 1 w/w ustawy.
8. Narastające od początku roku obroty zestawienia obrotów i sald są zgodne z narastającymi od początku roku obrotami dziennika.
9. W trakcie wrywkowego badania prawidłowości udokumentowania operacji gospodarczych nie stwierdzono, aby dowody księgowe nie spełniały wymogów określonych w art. 21-23 ustawy o rachunkowości.
10. Księgi rachunkowe prowadzone były zgodnie z wymogami określonymi w art. 24-25 ustawy o rachunkowości.
11. Dokumentacja przyjętych zasad rachunkowości, księgi rachunkowe, o których mowa w art. 10 i 13 ustawy o rachunkowości oraz dowody księgowe, dokumenty inwentaryzacyjne i sprawozdania finansowe przechowywane są w sposób należyty i chronione przed niedozwolonymi zmianami, nieupoważnionym rozpowszechnianiem, uszkodzeniem lub zniszczeniem.

5.2. Informacje o systemie kontroli wewnętrznej

1. Badanie kontroli wewnętrznej przeprowadzono w zakresie poprawności sporządzenia sprawozdania finansowego.
2. Stosowane w Jednostce procedury kontroli wewnętrznej są stosowane w sposób ciągły ograniczając ryzyko występowania nieprawidłowości. System kontroli zapewnia w stopniu wystarczającym poprawność ujęcia, udokumentowanie i sprawdzenie wszelkich transakcji stanowiących podstawę sporządzenia sprawozdania finansowego.
3. Podstawę ewidencji dokonywanych operacji gospodarczych w księgach rachunkowych Jednostki stanowią dowody księgowe posiadające ślad kontroli wewnętrznej. Dowody te posiadają wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja) oraz podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania.
4. W trakcie badania, przeprowadzonego w znacznej mierze drogą wrywkową, nie stwierdzono, aby stosowany system kontroli działał niepoprawnie w przedmiocie:
 - rzeczowych i finansowych przychodów i rozchodów towarów, materiałów, dostaw i usług oraz majątku trwałego,
 - poniesionych kosztów i opłat oraz dokonywanych wydatków wraz z ich kompletnym rozliczeniem nie wyłączając rozliczeń z budżetami,

- przebiegu dokonywanych rozliczeń pieniężnych i stanów rozrachunków,
 - stanu majątkowego i wyniku finansowego brutto i netto.
5. Nie stanowiło przedmiotu badania wykrycie i wyjaśnienie nieprawidłowości, jakie mogłyby wystąpić poza systemem rachunkowości oraz ujawnienie wszystkich ewentualnych nieprawidłowości.
 6. Badanie systemu kontroli wewnętrznej w rozumieniu podanym wyżej nie wyklucza przeoczenia ewentualnych nieprawidłowości, które przy badaniu systemu kontroli wewnętrznej, jako całości, mogłyby zostać wykryte.

5.3. Ocena inwentaryzacji

1. Jednostka dokonała inwentaryzacji składników w obowiązującym terminie zgodnie z zasadami rachunkowości, a stwierdzone różnice inwentaryzacyjne rozliczono i ujęto w księgach badanego roku.
2. W roku badanym przeprowadzono inwentaryzację drogą spisu z natury, wyceny spisanych ilości, porównania wartości z danymi ksiąg zapasów oraz środków pieniężnych i papierów wartościowych w postaci materialnej w kasach według stanu na dzień 31.12.2016r.
3. Aktywa finansowe zgromadzone na rachunkach bankowych, w tym papierów wartościowych w formie zdematerializowanej zinwentaryzowano drogą potwierdzenia prawidłowości sald wykazanych w księgach rachunkowych na dzień bilansowy.
4. Potwierdzenia sald należności, w tym udzielonych pożyczek dokonano według stanu na dzień 31.12.2016r.
5. Wartość posiadanych środków trwałych w budowie, gruntów oraz praw zakwalifikowanych do nieruchomości, należności spomych i wątpliwych potwierdzono drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników.

5.4. Ocena prawidłowości wyceny aktywów oraz pasywów

1. Wyceny aktywów i pasywów dokonano zgodnie z postanowieniami art. 28 ustawy o rachunkowości oraz zapisami zawartymi w przyjętej do stosowania polityce rachunkowości.
2. O stosowanych zasadach wyceny Jednostka poinformowała we Wprowadzeniu do sprawozdania.

5.5. Prawidłowość prezentacji danych w sprawozdawczości finansowej, w informacji dodatkowej oraz w sprawozdaniu zarządu

Wykazane wartości w sprawozdaniu finansowym oraz w uzupełniającej informacji dodatkowej a także w sprawozdaniu zarządu są wzajemnie ze sobą spójne i wykazane zostały w sposób wystarczający we wszystkich istotnych aspektach.

5.6. Informacje ogólne o sprawozdaniu finansowym

1. Roczne sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień 31.12.2016r. obejmuje wyniki działalności za okres od 01.01.2016r. do 31.12.2016r. Rachunek zysków i strat sporządzony jest w wariantcie porównawczym zgodnie z załącznikiem Nr 1 do ustawy o rachunkowości.
2. Badaniem objęto także pozostałe elementy sprawozdania finansowego, to jest:
 - informację dodatkową spełniającą wymogi określone przez art. 48 ust. 1 i 2,
 - rachunek przepływów pieniężnych sporządzony metodą pośrednią zgodnie z art. 48b.,

- sprawozdanie z działalności Jednostki sporządzone zgodnie z art. 49 ustawy o rachunkowości,
- zestawienie zmian w kapitale Jednostki sporządzone zgodnie z art. 48a ustawy o rachunkowości.

III. Omówienie istotnych pozycji sprawozdania finansowego

1. Aktywa bilansu

1.1. Aktywa trwałe 323 906 027,36 zł

1.1.1. Rzeczowe aktywa trwałe 319 426 669,62 zł

1.	Środki trwałe brutto	
–	stan na początek roku obrotowego	489 499 535,33 zł
	zwiększenie z tytułu zakupów i oddania inwestycji	1 524 327,86 zł
	zmniejszenia z tytułu wycofania śr. trwałych z eksploatacji	141 763,29 zł
–	stan na koniec okresu obrotowego	490 882 099,90 zł
1.1.	Umorzenie środków trwałych	
–	stan na początek roku	102 639 701,85 zł
	zwiększenia	68 991 540,91 zł
	zmniejszenia umorzenia za rok objęty badaniem	111 712,48 zł
–	stan umorzenia na koniec okresu obrotowego	171 519 530,28 zł
1.2.	Wartość netto środków trwałych	319 362 569,62 zł

1. W wyniku odpowiedniego sprawdzenia powiązań danych kont analitycznych z kontami syntetycznymi, tabelami amortyzacyjnymi i umorzeniowymi, oraz z dowodami źródłowymi ruchu środków trwałych w okresie badanym, nie stwierdzono uchybień w tym zakresie, a dokonana wycena nie budzi zastrzeżeń.
2. Amortyzacja została odniesiona w koszty wg właściwych stawek z zachowaniem przyjętych metod. Zarachowano ją w ciężar kosztów działalności operacyjnej w kwocie 71 914 047,79 zł (w tym dotyczące wartości niematerialnych i prawnych w kwocie 2 904 967,83 zł),
3. Jednostka dokonuje amortyzacji jednorazowo dla środków trwałych o wartości do 3 500 zł jednostkowej ceny nabycia lub kosztów wytworzenia. Pozostałe środki trwałe amortyzuje się zgodnie z tabelą stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych art. 16a – 16m z wyjątkiem aparatury badawczej, dla której przyjęto współczynnik podwyższający 2 oraz sprzętu i urządzeń IT, dla których przyjęto współczynnik podwyższający 1,5.
4. Wyceny dla środków trwałych wprowadzonych na stan w okresie obrotowym dokonywano według ceny nabycia (kosztu wytworzenia) z uwzględnieniem podatku VAT niepodlegającemu odliczeniu.
5. Zakwalifikowania środków trwałych do odpowiedniego symbolu grupy rodzajowej dokonywano zgodnie z K.Ś.T. GUS.

1.2. Aktywa obrotowe

8 695 736,10 zł

1.2.1. Należności krótkoterminowe

1 492 442,08 zł

1. Na stan należności od pozostałych Jednostek składają się salda kont:

– należności z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty do 12 m-cy	256 521,35 zł
– należności z tytułu podatków, dotacji, ceł ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	775 532,10 zł
– inne należności	460 388,63 zł

Na salda z tytułu podatków, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń składają się:

Pozycja	Kwota
– naliczony podatek VAT do zwrotu oraz inne korekty podatku VAT	775 532,10 zł

1.2.2. Inwestycje krótkoterminowe

6 656 557,35 zł

1. Krótkoterminowe aktywa finansowe

6 656 557,35 zł

– udziały	72 030,00 zł
– środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	6 584 527,35 zł

Udziały obejmują zaangażowanie w spółkach stowarzyszonych w związku z realizacją projektu „Akcelerator EIT+ spółek innowacyjnych o hybrydowym profilu branżowym”. Wycena i prezentacja prawidłowa.

Aktywa finansowe potwierdzone są inwentaryzacją w kasie oraz środków zgromadzonych na rachunkach bankowych.

2. Pasywa bilansu

2.1. Kapitał (fundusz) własny

33 692 615,51 zł

Zaistniałe zmiany w kapitałach własnych w 2016r. nie budzą zastrzeżeń.

2.1.1. Kapitał (fundusz) podstawowy

71 934 000,00 zł

W roku badanym miało miejsce trzykrotne podwyższenie kapitału zakładowego:

- Uchwałą Nr 29/16 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Spółki WCB EIT+ Sp. z o.o. z dnia 14.10.2016r. nastąpiło podwyższenie kapitału zakładowego o kwotę 720 000,00 zł. poprzez utworzenie 720 udziałów, które zostały objęte przez Gminę Wrocław i pokryte wkładem pieniężnym. Podwyższenie kapitału zakładowego zostało zarejestrowane postanowieniem Sądu Rejonowego dla Wrocławia – Fabrycznej we Wrocławiu, Wydział VI Gospodarczy Rejestrowy, w dniu 05.01.2017r.,
- Uchwałą Nr 32/16 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Spółki WCB EIT+ Sp. z o.o. z dnia 09.11.2016r. nastąpiło podwyższenie kapitału zakładowego o kwotę 2 000 000,00 zł poprzez utworzenie 2 000 udziałów, które zostały objęte przez Gminę Wrocław i pokryte wkładem pieniężnym. Podwyższenie kapitału zakładowego zostało zarejestrowane postanowieniem Sądu Rejonowego dla Wrocławia – Fabrycznej we Wrocławiu, Wydział VI Gospodarczy Rejestrowy, w dniu 05.01.2017r.,
- Uchwałą Nr 34/16 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Spółki WCB EIT+ Sp. z o.o. z dnia 21.12.2016r. nastąpiło podwyższenie kapitału zakładowego o kwotę 1 500 000,00 zł poprzez utworzenie 1 500 udziałów, które zostały objęte przez Gminę Wrocław i pokryte wkładem pieniężnym. Podwyższenie kapitału zakładowego zostało zarejestrowane postanowieniem Sądu Rejonowego dla Wrocławia – Fabrycznej we Wrocławiu, Wydział VI Gospodarczy Rejestrowy, w dniu 23.02.2017r.

Z uwagi na rejestrację powyższych uchwał w rejestrze sądowym po dniu bilansowym, skutek powyższych uchwał nie został odniesiony na kapitał podstawowy i z tego powodu kapitał podstawowy w roku badanym nie uległ zmianie.

2.1.2. Kapitał (fundusz) rezerwowy

4 220 000,00 zł

Na dobro kapitału rezerwowego odniesiono skutki uchwał podwyższających kapitał w roku 2016, niezarejestrowanych w rejestrze sądowym do dnia bilansowego, o których mowa w pkt. 2.1.1.

2.1.3. Zysk (strata) z lat ubiegłych

-21 638 059,80 zł

Na pokrycie strat z lat ubiegłych w roku badanym przeznaczono całość zysku netto za okres od 01.01.2015r. do 31.12.2015r. w kwocie 3 406 970,66 zł (Uchwała nr 9/16 Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Spółki Wrocławskie Centrum Badań EIT+ Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością z dnia 28.06.2016r.).

2.1.4. Zysk (strata) netto

-20 823 324,69 zł

Poniesiona w roku badanym strata spowodowała, że sporządzony bilans wykazuje łączną stratę przewyższającą sumę kapitałów zapasowego i rezerwowych oraz połowę kapitału zakładowego i zgodnie z art. 233. § 1 KSH Zarząd jest obowiązany niezwłocznie zwołać zgromadzenie wspólników w celu powzięcia uchwały dotyczącej dalszego istnienia spółki.

2.2. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania 298 909 147,95 zł

2.2.1. Zobowiązania krótkoterminowe 12 367 213,65 zł

1. Wobec pozostałych jednostek 12 344 998,73 zł

Zobowiązania krótkoterminowe wobec pozostałych jednostek obejmują:

Pozycja	Kwota
– kredyty i pożyczki	5 872 273,76 zł
– zobowiązania z tytułu dostaw i usług	2 325 701,28 zł
– zobowiązania z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	1 644 479,99 zł
– zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	850 756,55 zł
– inne zobowiązania	1 651 787,15 zł

2.2.1.1. Kredyty i pożyczki 5 872 273,76 zł

1. Saldo pozycji dotyczy:

- a) kredytu obrotowego w rachunku bieżącym – kwota 2 600 206,99 zł,
- b) kredytu rewalingowego na obsługę VAT (umowa kredytowa nr 09/122/14/Z/LI z dn. 26.02.2015r., termin spłaty do 29.12.2017r.) – kwota 3 272 066,77 zł.

2.2.1.2. Inne zobowiązania 1 651 787,15 zł

Saldo pozycji obejmuje zobowiązania:

Pozycja	Kwota
– z tytułu wadium i zabezpieczeń	1 482 730,45 zł
– z tytułu dotacji, subwencji, dopłat	54 965,43 zł
– pozostałe	114 091,27 zł

Pozycja prawidłowa.

2.2.2. Rozliczenia międzyokresowe 283 851 681,95 zł

Saldo pozycji obejmuje:

Pozycja	Kwota
– przychody przyszłych okresów z tytułu dotacji na sfinansowanie zakupu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	281 462 890,75 zł
– przychody przyszłych okresów z tytułu dotacji na sfinansowanie udziałów w spółkach nabytych w ramach projektu Akcelerator	930 530,00 zł
– pozostałe dotacje projektowe	1 218 649,25 zł
– pozostałe tytuły	239 611,95 zł

Pozycja wykazana w prawidłowej kwocie

NR

3. Rachunek zysków i strat

3.1. Koszty działalności operacyjnej **104 500 210,08 zł**

Na koszty te składają się następujące pozycje:

Pozycja	Kwota
– Amortyzacja	71 914 047,79 zł
– Zużycie materiałów i energii	6 869 950,26 zł
– Usługi obce	4 593 909,47 zł
– Wynagrodzenia	15 871 934,32 zł
– Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	2 977 514,79 zł
– Podatki i opłaty	1 278 497,24 zł
– Pozostałe koszty rodzajowe	994 356,21 zł

W badanych transakcjach oraz dowodach finansowych (metoda werykowa) nie ujawniono nieprawidłowości.

3.2. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi **12 688 999,91 zł**

Sprzedaż w kwocie jw. dotyczy sprzedaży:

3.2.1. Sprzedaż produktów i usług	2 925 346,21 zł
3.2.2. Przychody netto z tyt. otrzymanych dotacji	9 763 653,70 zł

Powyższe wielkości są zgodne z danymi ksiąg rachunkowych. Werykowa kontrola dowodów źródłowych nie ujawniła nieprawidłowości.

3.3. Pozostałe przychody operacyjne **71 466 611,45 zł**

Do pozostałych przychodów operacyjnych zarachowano:

Pozycja	Kwota
a) Dotacje	70 768 308,97 zł
b) Inne przychody operacyjne	679 036,14 zł
c) Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	19 266,34 zł

W badanych transakcjach oraz dowodach finansowych (metoda werykowa) nie ujawniono nieprawidłowości.

3.4. Wynik działalności i jego rozliczenie

-20 823 324,69 zł

Pozycja	Kwota
a) Przychody ogółem	85 012 971,71 zł
– przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi	12 688 999,91 zł
– pozostałe przychody operacyjne	71 466 611,45 zł
– przychody finansowe	857 360,35 zł
b) Koszty ogółem	105 836 296,40 zł
– koszty rodzajowe	104 500 210,08 zł
– pozostałe koszty operacyjne	993 246,34 zł
– koszty finansowe	342 839,98 zł
c) Wynik finansowy brutto	-20 823 324,69 zł

3.5. Ustalenie wyniku podatkowego

Pozycja	Kwota
1. Zysk brutto	-20 823 324,69 zł
2. Korekty	1 798 963,96 zł
a) Koszty, które nie są uznawane za koszty uzyskania przychodów	84 914 974,25 zł
b) Koszty podatkowe nie zaliczane do kosztów księgowych	-186 974,58 zł
c) Przychody księgowe nie zaliczane do podatkowych	-83 150 388,93 zł
d) Przychody podatkowe nie zaliczane do księgowych	221 353,22 zł
3. Dochód do opodatkowania (podstawa opodatkowania)	-19 024 361,00 zł
4. Podatek wykazany w rachunku zysków i strat	0,00 zł

4. Zobowiązania warunkowe

Jednostka w informacji dodatkowej jako zobowiązania warunkowe wskazała weksle in blanco stanowiące zabezpieczenie dla instytucji finansujących. Inne zobowiązania tego typu, gwarancje i poręczenia, za wyjątkiem ujawnionych jako rezerwy nie występują.

5. Zdarzenia po dacie bilansu

W Jednostce nie wystąpiły istotne zdarzenia po dniu bilansowym, które miałyby wpływ na ocenę wyników działalności w roku badanym oraz na zagrożenia kontynuacji działalności gospodarczej. Powyższe stwierdzenie Kierownictwo Jednostki potwierdziło w złożonym biegłemu oświadczeniu.

6. Zagrożenie dla kontynuacji działalności.

Kierownictwo Jednostki zamieściło informację o zdolności do kontynuacji działalności gospodarczej przez spółkę (vide – wprowadzenie do sprawozdania finansowego). Zwracamy uwagę, że spółka znajduje się w trudnej sytuacji finansowej, w szczególności w badanym roku poniosła znaczną stratę a większość jej wskaźników finansowych przyjmuje krytyczne wartości. Nadzwyczajne Zgromadzenia Wspólników w dniu 21.12.2016r. podjęło uchwałę o kontynuowaniu działalności i dalszym istnieniu Spółki, co znalazło potwierdzenie w kolejnych podwyższeniach kapitału. Ponadto, w dniu 16.02.2017 roku Piotr Dardziński, podsekretarz stanu w resorcie nauki i prezydent Wrocławia Rafał Dutkiewicz podpisali list intencyjny w sprawie przejęcia przez Skarb Państwa udziałów w WCB EIT+ które stanie się częścią tworzonego

Narodowego Instytutu Technologicznego (NIT). Zwracamy także uwagę, że sporządzony bilans wykazuje stratę przewyższającą sumę kapitałów zapasowego i rezerwowych oraz połowę kapitału zakładowego i w myśl art. 233. § 1/art. 397 ustawy z dnia 15 września 2000r. - Kodeks spółek handlowych (Dz. U. Nr 94, poz. 1037, z późn. zm.), Zarząd zobowiązany jest do niezwłocznego zwołania zgromadzenia wspólników w celu powzięcia uchwały dotyczącej dalszego istnienia spółki.

7. Przypadki wskazujące na naruszenie prawa.

W wyniku dokonania badania sprawozdania finansowego, systemu prowadzenia ksiąg rachunkowych, kontroli wewnętrznej a także umowy Spółki nie stwierdzono przypadków istotnego naruszenia prawa. Także Kierownictwo Jednostki w złożonym oświadczeniu zapewniło biegłego, że nie ma wiedzy o takich zdarzeniach.

IV. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia

1. Zawarte dane w Informacji dodatkowej są zgodne z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych.
2. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia spełniają wymagania określone w art. 48 oraz w załączniku nr 1 do ustawy o rachunkowości, są zgodne z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych. Wskazane informacje przedstawiono w sposób wyczerpujący.
3. Zarząd Jednostki złożył stosowną informację we wprowadzeniu do sprawozdania o możliwości kontynuowania działalności gospodarczej.

V. Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym

Zestawienie zmian w kapitale własnym wykazujące na dzień 31.12.2016r. stan 33 692 615,51 zł, sporządzono zgodnie z art. 48a ustawy o rachunkowości. Obrazuje ono w prawidłowy sposób dokonane zmiany w kapitałach własnych w roku badanym.

VI. Rachunek przepływów pieniężnych

Sprawozdanie z przepływów środków pieniężnych wskazujące bilansową zmianę stanu środków pieniężnych w roku badanym w kwocie -16 067 651,24 zł sporządzono w sposób prawidłowy, zgodnie z Poprawionym Krajowym Standardem Rachunkowości nr 1 „Rachunek przepływów pieniężnych”. Sprawozdanie jest prawidłowo powiązane z pozostałymi elementami sprawozdania.

VII. Sprawozdanie z działalności Jednostki

Zapoznaliśmy się z treścią sprawozdania z działalności i w naszej ocenie informacje w nim zawarte uwzględniają postanowienia art. 49 ustawy o rachunkowości i są zgodne z informacjami zawartymi w załączonym sprawozdaniu finansowym. W świetle naszej wiedzy o jednostce i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania sprawozdania finansowego potwierdzamy, że w sprawozdaniu z działalności nie występują istotne zniekształcenia. Spełnia ono także wymogi określone w Krajowym Standardzie Rachunkowości nr 9 „Sprawozdanie z działalności”.

VIII. Podsumowanie wyników badania

Mając na uwadze, że:

- w trakcie wykonywania czynności badawczych nie wystąpiły ograniczenia zakresu badania, które uniemożliwiałyby biegłemu rewidentowi zastosowanie niezbędnych procedur,
- biegły rewident nie stwierdził w sprawozdaniu finansowym Jednostki istotnych odstępstw od zasad (polityki) rachunkowości określonych w ustawie o rachunkowości oraz od innych przepisów wiążących Jednostkę przy sporządzaniu tego sprawozdania,
- przedstawione do badania sprawozdanie finansowe jest kompletne w rozumieniu art. 45 ustawy o rachunkowości,

zdaniem kluczowego biegłego rewidenta badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii. Na tej podstawie możemy stwierdzić, że w naszej ocenie zbadane sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Jednostki na dzień 31.12.2016r. oraz jej wyniku finansowego za rok 2016. Zostało ono sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych i jest zgodne z mającymi zastosowanie przepisami prawa i postanowieniami umowy Spółki.

IX. Uwagi końcowe

1. Niniejszy raport zawiera 21 stron kolejno ponumerowanych. Każda ze stron została oznaczona parafą biegłego w dolnej części przy numerze strony.
2. Integralną część raportu stanowi sprawozdanie finansowe.

Tomasz Pietrzak
T. Pietrzak
Biegły rewident
Nr ewid. 12345

*Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie
w imieniu*

**Biura Biegłych Rewidentów
„EKO-BILANS” Sp. z o.o.
90-248 Łódź, ul. P.O.W. 29/3**

**Wpis na listę podmiotów uprawnionych pod nr 64,
Uchwałą KRBR nr 94/50/95 z dnia 07.02.1995r.**

Łódź, dnia 21.03.2017 r.